

PROGRAMA DE CONTROL FINANCIERO 2021/26

**Informe definitiu de control financer de REVISIÓ DE LA DESPESA PER
ASSISTÈNCIA SANITÀRIA AMB MITJANS ALIENS DEL SERVEI DE SALUT DE
LES ILLES BALEARS de SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS**

2021/26



<u>ÍNDICE</u>	<u>Nº PÁGINA</u>
1 INTRODUCCIÓ	2
2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL	3
3 ABAST DEL CONTROL	4
4 NORMATIVA APLICABLE	6
5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS	7
6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES	30
7 RESPOSTA D'AL·LEGACIONS:	45
 ANEXO 1 - DERIVACIONS NO DOCUMENTADES (SERVEI DE SALUT)	
ANEXO 2 - INCOMPATIBILITATS (H. CREU ROJA)	
ANEXO 3 - INCOMPATIBILITATS (H. SANT JOAN DE DÉU)	



1. INTRODUCCIÓ

A través de la Llei 5/2003, de 4 d'abril, de salut de les Illes Balears, s'integra la regulació del Servei de Salut (en endavant l'lsalut), que es configura com un ens públic de caràcter autònom, dotat de personalitat jurídica i patrimoni propis i amb plena capacitat per actuar en el compliment de les seves finalitats, al qual es confia la gestió dels serveis públics sanitaris de caràcter assistencial de les Illes Balears.

Històricament el Servei de Salut ha formalitzat acords per a la prestació de serveis sanitaris propis de la seva cartera de serveis amb institucions sanitàries alienes. Els acords s'han formalitzat fent ús de les figures del concert sanitari i dels contractes de serveis, figures que han evolucionat jurídicament i que són un instrument per tal que el Servei de Salut pugui atendre la demanda assistencial de la població al seu abast, atès el dèficit assistencial dels recursos sanitaris públics. Entre els acords amb entitats alienes destaquen especialment, tant des d'un punt de vista econòmic com assistencial, els convenis singulars de vinculació que el Servei de Salut manté amb els hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu i que suposen la vinculació a la xarxa hospitalària pública dels esmentats hospitals de titularitat privada.

Atesa la competència d'aquesta Intervenció i vist el volum de despesa que representen els serveis d'assistència sanitària prestada amb mitjans aliens i la seva particularitat respecte a altres bens i serveis, hem considerat convenient impulsar una revisió limitada de les prestacions sanitàries realitzades amb mitjans aliens amb l'objectiu de verificar que la despesa compta amb el corresponent expedient administratiu, que els processos de derivació estan adequadament autoritzats i que un cop rebut el servei de conformitat, la despesa s'ha tramitat d'acord amb la normativa d'aplicació. Així mateix, hem considerat adient comprovar que l'activitat dels centres aliens que formen part de la xarxa hospitalària pública de les Illes Balears s'ajusta a les previsions contingudes en la normativa d'aplicació.

Aquest informe, a més d'una part introductòria, en què s'identifica l'equip de treball, l'abast del control, la regulació jurídica aplicada i els objectius del control, conté el resultat de les comprovacions realitzades així com també les opinions i mesures correctores que aquesta Intervenció General ha considerat adient formular.



2. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

Els treballs de control s'han efectuat pel següent personal de la Intervenció Adjunta d'Auditories:

- Albert Comas Ferragut - Cap de secció
- Neus Barceló Picorelli - Tècnic superior
- Bartolomé Matas Martorell - Viceinterventor general
- Silvia Ripoll Rullan - Interventora delegada



3. ABAST DEL CONTROL

L'àmbit subjectiu de l'univers a auditar el conformen totes les gerències del Servei de Salut (Serveis Centrals, H. Son Espases, H. Son Llàtzer, H. Comarcal d'Inca, H. Manacor, Atenció Primària de Mallorca, Urgències 061, Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera i Àrea de Salut de Menorca), si bé pressupostàriament el centre gestor més significatiu és el dels Serveis Centrals, les comandes de serveis es generen principalment en les gerències amb activitat assistencial. Així mateix, també formen part de l'àmbit subjectiu de l'univers, els hospitals de Creu Roja i Sant Joan de Déu, que mitjançant conveni singular van passar a formar part de la xarxa hospitalària pública i resten sotmesos al control financer que exerceix la Intervenció General.

L'àmbit objectiu de l'univers a auditar està format pel conjunt d'obligacions (documents comptables en estadi *ordenat*) imputats entre els mesos de gener i agost de 2021 en les partides de l'article #25 del pressupost de despesa del Servei de Salut, excepte els documents imputats en el concepte #259 del centre de cost 60001, Serveis Centrals, que corresponen a despesa de les concessions per la construcció i explotació dels hospitals de Son Espases i Can Misses i de determinats centres d'atenció primària, i que per les seves característiques i rellevància, s'ha considerat més convenient revisar en un pla de control específic.

Atès el volum de despesa i la seva distribució, es va considerar adient analitzar una mostra estadística obtinguda mitjançant un procediment de mostreig basat en la unitat monetària (MUM), resultant una mostra molt representativa en relació al volum total de despesa auditat. No obstant, atès que el volum de prestacions inclòs en gran part de les factures impactades en la mostra és molt elevat, ha estat necessari realitzar un submostreig per a les comprovacions associades a l'objectiu B) i una part de l'objectiu C).

El treball s'ha dut a terme d'acord amb les Normes d'auditoria del sector públic establertes per la Intervenció General de l'Estat mitjançant la Resolució de 14 de febrer de 1997 i en els termes que estableixen la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, i el Decret 11/2022, d'11 d'abril, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció.

Mitjançant escrit de 19 de novembre de 2021 (amb identificador VALIB 56097) es comunicà al Director de Gestió i Pressuposts del Servei de Salut de les Illes Balears, l'aprovació del Pla de Control 26/2021 i l'inici del treball de camp. Posteriorment, el dia 2 de juny de 2022 també es comunicà (mitjançant NOTIB) al personal directiu dels hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu, l'aprovació del Pla de Control 26/2021 i l'inici del treball de revisió d'aquestes entitats. Així mateix, entre els dies 3 i 8 de juny de 2022 es van trametre a les entitats Baxter SL, Clínica Salus, EMECE i Instituto de Resonancia Magnética de Menorca escrits de comunicació d'aprovació del Pla de Control i l'inici de les comprovacions sobre les prestacions realitzades per aquestes entitats i que resultaren mostrejades/submostrejades.

El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de la gerència auditada, no obstant, cal posar de manifest que en el Servei de Salut no hi ha establert cap sistema que permeti l'anonimatització dels pacients i faciliti fer un seguiment dels circuits de despesa que interactuen amb dades especialment protegides, aquest fet dificulta enormement l'accés a la informació que ha de permetre el control del circuit de despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens. El treball de camp va acabar el dia 10 de novembre de 2022 de manera que es van prendre en consideració els



aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

El passat 7 de febrer de 2024, la Intervenció Adjunta d'Auditories va remetre l'informe provisional del Pla de Control Financer de revisió de la despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens del Servei de Salut al seu director general, així com també va trametre el dia 14 de febrer de 2024 un extracte de l'informe provisional del control financer al gerent de l'H. Creu Roja i al director gerent de l'H. Sant Joan de Déu, amb la finalitat que hi formulessin les al·legacions que trobessin oportunes. Les tres entitats van sol·licitar l'ampliació del termini per formular al·legacions i en tots els casos es va concedir. El 20 de març es van rebre les al·legacions del director general del Servei de Salut a l'informe provisional, que foren posteriorment completades el 7 de maig. Els hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu van trametre les seves al·legacions els dies 20 i 21 de març respectivament.

Analitzades les al·legacions i la informació rebuda, aquesta Intervenció emet el present informe definitiu de control financer, un cop contestades les al·legacions en l'apartat 7 del present informe.



4. NORMATIVA APLICABLE

La legislació aplicable més important que s'ha considerat en la planificació i execució del present control és:

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.
- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refòs de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les Administracions Públiques.
- Reial Decret 598/1985, de 30 d'abril, d'incompatibilitats del personal al servei de les Administracions Públiques.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Llei 5/2003, de 4 d'abril, de salut de les Illes Balears
- Decret Llei 3/2013, de 14 de juny, de creació de la Red Hospitalària Pública de les Illes Balears i el procediment de vinculació de centres privats d'atenció especialitzada.
- Decret Llei 4/2020, de 20 de març, pel qual s'estableixen mesures urgents en matèria de contractació, convenis, concerts educatius i subvencions, serveis socials, medi ambient, terminis administratius i pressuposts per fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 11/2022, d'11 d'abril, de regulació del règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la CAIB.
- Acords de Consell de Govern, de 13 de juliol de 2018, de 10 de gener de 2022 i de 21 de novembre de 2022, pels quals es declara d'interès públic l'exercici d'un segon lloc de feina de caràcter assistencial en el sector públic sanitari i/o sociosanitari per part del personal sanitari de la CAIB.
- Ordre de la Conselleria de Sanitat i Consum, de dia 19 de desembre de 2000, per la qual s'estableixen les condicions, requisits i el procediment d'autorització per a la creació, modificació, trasllat i tancament dels hospitals.



5. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS

OBJECTIU A . COMPROVAR QUE LA DESPESA PER ASSISTÈNCIA SANITÀRIA AMB MITJANS ALIENS ESTÀ EMPARADA PER LA FORMALITZACIÓ DE CONTRACTES PÚBLICS, ACORDS, CONVENIS O ALTRES FORMES DE GESTIÓ INTEGRADA O COMPARTIDA AMB ALTRES ENTITATS PÚBLIQUES O PRIVADES, TRAMITATS D'ACORD AMB LES PREVISIONS BÀSIQUES DE CONTRACTACIÓ I PRESSUPOSTÀRIES QUE LI SÓN D'APLICACIÓ.

PROCEDIMENT A.01:

Comprovar si la despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens que tramita el Servei de Salut està emparada per la formalització de contractes públics, acords, convenis o altres formes de gestió integrada o compartida amb altres entitats públiques o privades, per a una òptima coordinació i millor aprofitament dels recursos sanitaris disponibles, d'acord amb el que preveu l'article 67 de la Llei 5/2003, de 4 d'abril, de salut de les Illes Balears.

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat, excepte per:

- Clínica EMECE, SA: el document de pròrroga del contracte no es va formalitzar, malgrat a l'expedient consta la resolució d'aprovació de l'expedient i de la despesa, incomplint l'establert a l'article 156 i 303 del Reial Decret Legislatiu 3/2011 que aprova el text refòs de la Llei de contractes de sector públic.

- Servicios Sociosanitarios Generales, SL: s'ha comprovat que la despesa auditada està suportada amb un expedient de contractació principal (SSCC PA 78/2015) amb vigència fins al 31/03/2021 i que fou posteriorment prorrogat per 12 mesos mitjançant expedient PRO 121/21 amb vigència del 01/05/2021 fins 30/04/2022. Malgrat l'anterior, dins la mostra estadística seleccionada s'ha inclòs la facturació corresponent al mes d'abril 2021. En termini d'al·legacions el Servei de Salut ha aportat documentació que acredita que les dates de vigència que consten en el document contractual són incorrectes i haurien d'haver estat de l'01/05/2017 fins 30/04/2021, per tant, el servei no va restar sense suport contractual ni la pròrroga es va formalitzar un cop finalitzat el contracte principal.

PROCEDIMENT A.02:

Comprovar si els expedients de despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens tramitats mitjançant un contracte han respectat les previsions bàsiques de la normativa de contractació pública.

RESULTATS:



S'ha comprovat que els expedients de despesa han respectat les previsions bàsiques de la normativa de contractació pública aplicable en cada cas, en concret:

1. S'ha comprovat de conformitat que els expedients de contractació compten, si escau, amb l'autorització prèvia del Consell de Govern.
2. S'ha comprovat de conformitat que els expedients de contractació compten amb l'informe de necessitat i idoneïtat del contracte en el qual quedi determinat amb precisió la naturalesa i extensió de les necessitats que s'han de cobrir.
3. S'ha comprovat que en els expedients de contractació no consta una justificació raonada dels criteris de valoració que es van incloure en el PCAP per a l'adjudicació dels contractes analitzats, a excepció del contracte MCASE 2016/23002, d'informe d'imatges radiològiques de Menorca.
4. Als següents expedients no consta la resolució d'aprovació dels expedients de despesa i dels plecs: expedient PRO 121/2021 de pròrroga del servei de transport sanitari no urgent; expedient de l'acord marc AM 466/2017 de serveis d'hospitalització i expedient PA 383/2016 de diàlisi peritoneal ambulatoria. A més a les resolucions dels expedients AM 67/2018, MCASE 2016/23002 i MPRSE 2020/23693 s'han detectat incidències formals en la identificació de la delegació de competències en base a les que es signen els esmentats actes administratius.
5. S'ha comprovat de conformitat que, en els procediments que ho requereixen, s'ha publicat l'anunci de licitació en el perfil del contractant i/o altres mitjans prevists (BOE, DOUE) i que l'entitat auditada compleix amb el principi de transparència, verificant el moment d'inici de la difusió pública de la informació i la raonabilitat de la seqüència cronològica de l'expedient.
6. S'ha comprovat que els plecs són conformes als principis generals d'integritat, llibertat d'accés a les licitacions, no discriminació i igualtat de tracte.
7. S'ha comprovat de conformitat que consta, en el seu cas, una declaració d'urgència realitzada per l'òrgan de contractació en els termes prevists a l'article 119 de la Llei 9/2017.
8. S'ha comprovat de conformitat que s'ha seguit el procediment i la tramitació d'emergència establert a la LCSP i que l'objecte de l'expedient s'emmarca dins els límits legalment establerts. No obstant, aquesta Intervenció ha comprovat que l'expedient EM 51/2021 mostrejat, és la tercera contractació consecutiva pels mateixos serveis des del mes de març 2020.
9. S'ha comprovat de conformitat que consten els informes tècnics de valoració de les ofertes presentades a licitació i no es van fixar a posteriori coeficients de ponderació o subcriteris d'adjudicació diferents dels posats prèviament en coneixement dels licitadors, excepte per l'expedient MCASE 2016/23002, del servei d'informe d'imatges radiològiques adjudicat a Institut de Resonància Magnètica de Menorca, on no consta l'informe tècnic que suportà la valoració dels criteris subjectius. A més s'ha constatat que als expedients SSCC PA 100/2015, del servei d'esterilització adjudicat a Albatec i SSCC PA 383/2016, del servei de diàlisi peritoneal ambulatoria adjudicat a Baxter, les actes de la mesa de contractació no estan signades. En termini d'al·legacions el Servei de Salut ha aportat l'informe tècnic de valoració dels criteris subjectius de l'expedient MCASE 2016/23002, que s'ha comprovat de conformitat.
10. Tal i com ja s'ha posat de manifest i valorat a la prova 1 del presente informe, s'ha comprovat que a dos dels cinc contractes prorrogats s'han produït les següents irregularitats:
 - a l'expedient SSCC PRO 184/20 corresponent al contracte d'interrupció voluntària d'embaràs (IVE), no consta el preavis de pròrroga en el termini establert, ni la conformitat del contractista, ni consta el document de formalització de la pròrroga signat per ambdues parts.



- l'expedient SSCC PRO 121/21 per a la **pròrroga** del contracte de serveis SSCC PA 78/15 de transport sanitari no urgent es va formalitzar (1/5/2021) un cop finalitzat el termini del contracte (31/3/2021) incomplint l'article 303.1 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, del Text refòs de la Llei de contractes aplicable a l'expedient. En termini d'al·legacions el Servei de Salut ha aportat documentació que prova que el servei no va restar sense cobertura contractual, si bé les dates de vigència que foren consignades al contracte principal eren incorrectes.

Per al cas dels expedients amb informe de fiscalització prèvia favorable, les comprovacions incloses en l'abast de dita fiscalització s'han considerat realitzades amb resultat satisfactori.

PROCEDIMENT A.03:

Comprovar si els expedients de despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens tramitats mitjançant concerts sanitaris compleixen amb les previsions bàsiques del Decret llei 3/2013, de 14 juny.

RESULTATS:

El Servei de Salut ha signat convenis singulars de vinculació amb l'hospital Creu Roja i l'hospital Sant Joan de Déu per tal de complementar l'activitat desenvolupada pels centres propis, quedant així, dits hospitals, vinculats a la xarxa Hospitalària Pública. S'ha comprovat que els expedients de despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens tramitats mitjançant convenis singulars de vinculació compleixen amb les previsions bàsiques del Decret llei 3/2013, de 14 juny, pel qual es crea la Xarxa Hospitalària Pública de les Illes Balears i el procediment de vinculació de centres privats d'atenció especialitzada, excepte per:

1) S'ha comprovat la documentació facilitada pel Servei de Salut a l'objecte d'acreditar que en el moment de subscriure els convenis es donaven les condicions que estableix l'article 4 del Decret llei 3/2013, de 14 juny, de creació de la Xarxa Hospitalària Pública de les Illes Balears i el procediment de vinculació de centres privats d'atenció especialitzada. Les comprovacions han resultat satisfactòries, excepte per:



- s'ha comprovat que en el moment de la subscripció dels convenis singulars, la inscripció en el registre autonòmic de centres, serveis i establiments sanitaris de les Illes Balears dels hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu no estava en vigor ja que havia caducat el 17 de gener de 2015 i el 14 de novembre de 2015. En les resolucions de 17/01/2005 i 14/11/2005, de renovació de l'autorització de funcionament de l'hospital Creu Roja i Sant Joan de Déu, es fa referència a que es va concedir l'autorització tot i no complir tots els requisits de l'Ordre de 19/12/2000, de la consellera de Salut, que estableix els requisits per a l'autorització, en virtut de la resolució de 14 de gener de 2005 del director general d'Avaluació i Acreditació d'exempció temporal del compliment d'alguns dels requisits. Malgrat no hem tingut accés al text complet de dita resolució, considerem que hauria d'haver estat objecte d'una revisió posterior, especialment en el moment de la signatura dels nous convenis. S'ha de tenir en compte que la DT 1ª de l'Ordre establia 3 anys per a l'adaptació dels hospitals en funcionament als requisits establerts. En termini d'al·legacions el Servei de Salut ha posat a l'abast de la Intervenció documentació que acredita que els hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu comptaven amb autorització de funcionament en el moment de la signatura dels convenis singulars. No obstant, en la documentació facilitada pel Servei de Salut a la Intervenció en termini d'al·legacions, no hi ha cap menció expressa i específica sobre l'anàlisi del compliment dels requisits exempcionats en el moment de concedir l'autorització de funcionament (exercici 2005), cosa que aquesta Intervenció considera que s'hauria d'haver fet.
- no s'ha aportat l'acreditació sanitària de nivell I dels hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu, en els termes del Decret 46/2012, d'1 juny, que regula el marc de qualitat dels centres, serveis i establiments sanitaris
- s'ha comprovat que en el moment de la subscripció dels convenis singulars, no es varen aportar les certificacions d'estar al corrent de les obligacions tributàries i de Seguretat social, ni la declaració de compliment de la Llei 2/1996, d'incompatibilitats d'alts càrrecs, de l'hospital Sant Joan de Déu.

2) Malgrat estar previst des de l'any 2013 al Decret Llei 3/2013, de 14 de juny, no consta que s'hagi aprovat un pla de salut autonòmic, on es faci palès el dèficit assistencial i la conveniència i oportunitat de fer ús de la figura dels convenis singulars. La DT 2ª del Decret Llei 3/2013 permetia tramitar els convenis singulars durant els 18 mesos posteriors a la aprovació de la norma, substituint el pla de salut per un informe justificatiu de la Direcció Assistencial. A l'expedient consta un informe de la Direcció Assistencial sobre la necessitat del conveni, que no ha estat aportat a la Intervenció fins al termini d'al·legacions a l'informe provisional

PROCEDIMENT A.04:

Comprovar si els expedients de despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens tramitats mitjançant un conveni han respectat les previsions bàsiques de la normativa d'aplicació (Llei 40/2015 de règim jurídic del SP).

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat.

PROCEDIMENT A.05:



Comprovar si els expedients de despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens s'han tramitat comptant amb crèdit adequat i suficient.

RESULTATS:

- S'ha comprovat que els expedients de despesa analitzats compten amb els documents A d'autorització de despesa i D de disposició del crèdit aprovats per òrgan competent, excepte per:

- Els documents comptables aprovats pel director de Gestió i Pressuposts per delegació del director general en virtut de les resolucions de delegació de competències en matèria econòmico pressupostària, de 15/12/2017 i de 01/02/2021 (que va substituir a l'anterior), no fan constar la referència al BOIB de publicació de la delegació.

- En el moment de signatura del conveni de col·laboració amb Mutua Balear per realitzar intervencions de traumatologia, i la seva pròrroga, s'haurien d'haver aprovat i imputat a pressupost els corresponents documents comptables d'autorització i disposició de la despesa, enlloc d'imputar directament documents ADOP un cop tramitades les factures.

- Quant a l'expedient SSCC EM 51/21 d'estàncies Covid, tramitat per emergència, d'acord amb la informació obtinguda de l'aplicatiu de gestió econòmico financera SAP ECOFIN, la imputació al pressupost dels documents comptables en fase A i D és adequada, no obstant, no hem pogut comprovar l'aprovació dels documents per part d'òrgan competent ja que el Servei de Salut no els ha posat al nostre abast. En termini d'al·legacions el Servei de Salut ha aportat la documentació i la comprovació ha resultat de conformitat.

- Pel que fa a l'expedient del conveni singular amb H. Creu Roja, la diferència d'1.400.000 € detectada en la càrrega inicial de l'anualitat de l'exercici de revisió (2021) ha estat justificada per part del Servei de Salut en període d'al·legacions a l'informe provisional.

- Quant a l'expedient del conveni singular amb H. Sant Joan de Déu, la diferència de 2.900.000 € detectada en la càrrega inicial de l'anualitat de l'exercici de revisió (2021) ha estat justificada per part del Servei de Salut en període d'al·legacions a l'informe provisional.

- Finalment, i també en relació a l'expedient del conveni singular amb H. Sant Joan de Déu, d'acord amb les diferents fases d'execució de la despesa, s'haurien d'haver aprovat i imputat al pressupost documents comptables d'autorització de la despesa (fase A) i de disposició de la despesa (fase D) en el moment en què es va signar la resolució del director general, d'aprovació de signatura del conveni, i el moment de signatura del conveni, així com també de la seva modificació, respectivament. No obstant, el Servei de Salut va aprovar i imputar documents comptables en fase AD un cop signat el conveni, així com també a la seva modificació.

- D'altra banda i pel que fa a la despesa pluriennal, s'ha comprovat amb resultat satisfactori que els expedients de despesa compten amb el corresponent document comptable de disposició de despesa que consigna l'import de les anualitats futures, i que en l'expedient consta la documentació acreditativa del compliment dels límits que fixa l'article 65 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances, així com també que l'òrgan competent ha autoritzat la imputació de les anualitats en els exercicis futurs, excepte per:



- Quant a l'expedient del conveni singular amb H. Creu Roja, les comprovacions referents a l'exercici de signatura del conveni han resultat satisfactòries. Quant a la documentació referida als reajustos de les anualitats futures, el Servei de Salut l'ha aportat en termini d'al·legacions a l'informe provisional.

- Pel que fa a l'expedient del conveni singular amb H. Sant Joan de Déu, les comprovacions referents a l'exercici de signatura del conveni i les comprovacions relatives a la modificació del conveni han resultat satisfactòries si bé l'Acord de Consell de Govern que exceptua l'aplicació dels límits establerts en l'art.65.1 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB, no ha estat aportat pel Servei de Salut fins al termini d'al·legacions a l'informe provisional. D'altra banda, en relació als reajustaments d'anualitats, tampoc es van aportar fins al termini d'al·legacions.

OBJECTIU B . COMPROVAR, EN EL SEU CAS, QUE EL PROCEDIMENT DE DERIVACIÓ PER ASSISTÈNCIA SANITÀRIA AMB MITJANS ALIENS COMPTA AMB LA CORRESPONENT AUTORITZACIÓ ASSISTENCIAL I ESTÀ D'ACORD AMB ELS PRINCIPIS DE BONA GESTIÓ.

PROCEDIMENT B.06:

Comprovar si es fan servir aplicatius informàtics que permetin una gestió integral del procediment de derivació de la despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens i permetin garantir la traçabilitat del procediment des de la comanda del servei fins a la recepció del mateix. En el cas de no disposar d'aquests aplicatius, comprovar que existeix un procediment alternatiu que permet un control equivalent.

RESULTATS:

El Servei de Salut de les Illes Balears no disposa de cap manual de procediments per la gestió i control dels circuits de derivació de pacients a centres aliens, ni cap aplicatiu corporatiu de gestió integral dels ementats processos. Tampoc disposa de protocols de derivació que determinin els supòsits en què els pacients han de ser derivats, ja sia per criteris assistencials o per criteris operatius. Aquesta situació es especialment greu en la gestió dels convenis singulars de derivació signats a l'empar del Decret llei 3/2013, ates el seu volum assistencial i econòmic. En cap cas consta l'establiment de controls que posin en relació el pacte de derivació amb el volum de derivacions realitzades i limiti la capacitat d'agendar cites als centres aliens.

D'entre els processos de gestió mostrejats en el pla de control, els únics assistits per un aplicatiu es corresponen amb la facturació de les derivacions mitjançant conveni singular amb l'hospital de la Creu Roja, amb l'hospital de Sant Joan de Déu i mitjançant l'acord marc per a les interrupcions voluntàries de l'embarç. El FAHOCO, nom de l'aplicatiu utilitzat, és un desenvolupament de SAP que només assisteix la part de comprovació de la facturació, sense atendre al procés de derivació assistencial, i permet aplicar a la totalitat de les prestacions facturades i carregades al mòdul, determinades comprovacions parametritzades prèviament al SAP. Tot i això, encara resulta necessari introduir-hi millores substancials, com és la comprovació de les dades facturades amb la informació assistencial pròpia.

PROCEDIMENT B.07:



Comprovar si la prestació d'assistència sanitària per part de centres aliens al Servei de Salut compta amb un sistema d'autoritzacions que garanteixi la igualtat de tracte entre els ciutadans de les Illes Balears i alhora permeti un adequat control de la despesa pública que genera.

RESULTATS:

El resultat de les comprovacions realitzades damunt la mostra de 46 ítems (factures) del pla de control, per tal de verificar que les prestacions facturades compten efectivament amb una derivació al centre alié generada per part de personal autoritzat d'un centre propi, ha posat de manifest que, amb caràcter general:

- No consten protocols de derivació clarament definits ni s'ha determinat el personal competent per aplicar dits protocols.
- No hi ha fulls/sistemes normalitzats de derivació de pacients. Segons la naturalesa de cada servei assistencial, les derivacions es canalitzen de diferent manera.
- La codificació del CIP dels pacients (384XXXXXX i 385XXXXXX) permet acreditar adequadament el dret a rebre l'assistència sanitària.
- No hi ha identificació directa del CIAS del prescriptor, només és accessible a partir de la recerca en els informes mèdics de la Història de Salut dels pacients.
- No consten criteris clars i objectius que permetin identificar quines prestacions corresponen a un mateix procés i quines són prestacions addicionals. Es requereix un perfil sanitari per tal de valorar aquest aspecte, el què junt al volum de les prestacions facturades, dificulta el control de la despesa finalment imputada.

Quant als serveis d'assistència sanitària derivats als hospitals amb conveni singular de vinculació a la xarxa hospitalària pública de les Illes Balears, el resultat de les comprovacions realitzades ha posat de manifest les dificultats per traçar el circuit de despesa des de l'inici de la comanda del servei (derivació) fins a la recepció, així com les mancances de control damunt el significatiu volum de despesa que generen, en concret:

- *Assistència sanitària derivada a H. Creu Roja*, prestacions submostrejades (30 ítems): del total de prestacions comprovades un 33% no s'ha pogut justificar documentalment, la resta sí s'han documentat, en concret un 53% de manera satisfactòria i la resta amb documentació que considerem que justifica raonablement la derivació

Conclusió sobre si la derivació està documentada	Prestacions afectades	% s/total
Resultat no satisfactori: no documentada la derivació o la informació subministrada no és suficient o consistent	10	33%



Resultat raonablement satisfactori: derivació no documentada però hi ha circumstàncies que permeten concloure sobre la raonabilitat del procés (consulta sucesiva, interconsultes,...)	4	14%
Resultat satisfactori: consta documentació del procés de derivació i és consistent amb les dades facturades	16	53%

- *Assistència sanitària derivada a H. Sant Joan de Déu*, prestacions submostrejades (30 ítems): del total de prestacions comprovades un 30% no s'ha pogut justificar documentalment, la resta sí s'han documentat, en concret un 27% de manera satisfactòria i la resta amb documentació que considerem que justifica raonablement la derivació:

Conclusió sobre si la derivació està documentada	Prestacions afectades	% s/total
Resultat no satisfactori: no documentada la derivació o la informació subministrada no és suficient o consistent	9	30%
Resultat raonablement satisfactori: derivació no documentada però hi ha circumstàncies que permeten concloure sobre la raonabilitat del procés (consulta sucesiva, interconsultes,...)	13	43%
Resultat satisfactori: consta documentació del procés de derivació i és consistent amb les dades facturades	8	27%

Quant a les prestacions que no són derivades de manera massiva als centres adherits a la xarxa hospitalària pública, les comprovacions realitzades permeten concloure que el Servei de Salut està en condicions d'identificar i controlar raonablement el circuit de comanda del servei (derivació) fins a la recepció, gràcies a que el volum de processos i/o la seva naturalesa permet fer recerques individualitzades d'informació:

Aixímateix, hi ha altres circuits de despesa mostrejats en el pla de control als què no són aplicables les derivacions de pacients. Els serveis d'esterilització (Albatec) i de transport sanitari no urgent (Servicios Sociosanitarios Generales) no es facturen per procés sinó per un import fixe mensual, el servei d'atenció a la salut bucodental infantil (PADI) segueix el procediment regulat pel Decret 55/2016, de 16 de setembre i el lloguer d'espais per a intervencions quirúrgiques (Mutua Balear) per tal que els facultatius de centres propis realitzin activitat sanitària tampoc compta amb derivacions de pacients en



sentit estricte.

PROCEDIMENT B.08:

Comprovar l'adequada gestió per part dels centres aliens, de les derivacions per a la prestació de serveis d'assistència sanitària.

RESULTATS:

Per als circuits de despesa identificats en el programa de feina s'ha comprovat amb resultat satisfactori l'adequada gestió realitzada per part dels centres aliens de les derivacions de pacients provinents del Servei de Salut, poguent diferenciar-se dues situacions:

1. En els circuits que no afecten als centres amb conveni singular de vinculació, el volum de prestacions no és significatiu i és possible fer un seguiment individualitzat dels pacients, amb assistència d'aplicatius de gestió en alguns dels casos. Totes les comprovacions de les prestacions submostrejades han resultat satisfactòries.
2. Quant als centres amb conveni singular de vinculació, les comprovacions es realitzaren mitjançant una visita presencial dels equips de control als hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu, i sense perjudici de l'anàlisi de les ràtios de consultes successives i de les externalitzacions de serveis realitzat en l'objectiu D) del present informe, considerem que els resultats de les comprovacions foren satisfactoris, excepte per:
 - Un 43% dels ítems mostrejats de l'hospital Creu Roja i més d'un 60% dels ítems de l'hospital San Joan de Déu no són derivacions directes d'Ibsalut sinó peticions de serveis realitzades per personal propi dels hospitals vinculats a partir d'una derivació originària d'Ibsalut, són les denominades "interconsultes", enmarcades en el mateix procés assistencial i, per tant, no requereixen autorització addicional per part d'Ibsalut. De les interconsultes identificades, només un 23% en Creu Roja i un 47% en Sant Joan de Déu estan facturades com a consultes successives. No tenim constància de cap circuit de control objectivitzat que permeti acreditar la traçabilitat de la facturació per interconsultes amb les derivacions originàries realitzades des del Servei de Salut. Així mateix, el perfil professional de l'equip auditor i la manca d'informació concreta del procés assistencial, no han permès comprovacions que assegurin la relació entre les interconsultes i els processos derivats en origen des dels centres propis. En qualsevol cas, sí s'ha comprovat la constància d'una derivació originària i una citació posterior consistent amb les dades del submostreig analitzat.
 - En un 20% dels ítems mostrejats de l'H. Creu Roja, tot i que la derivació cap a l'hospital va ser registrada en l'agenda de derivació per part del centre emissor, s'ha detectat que fou directament redirigida pel propi emissor cap a un tercer prestador del servei. En concret, 4 prestacions corresponents a serveis d'oftalmologia sol·licitats per l'H. d'Inca foren redirigits a Cl. Juaneda Inca, i dues prestacions sol·licitades per l'H. Manacor corresponents a serveis de radiologia i oftalmologia foren redirigides a l'H. de Llevant i a Làser Clínic respectivament. Es tracta de l'externalització de serveis per part de H. Creu Roja cap a empreses privades mitjançant contractes mercantils de prestació de serveis.



- ◊ A l'H. Creu Roja el traspàs de dades entre les agendes de derivació i l'aplicatiu propi es realitza manualment pel que fa a les derivacions de H. Son Espases, H. Son Llàtzer i H. d'Inca i només les provinents de l'H. de Manacor bolquen automàticament a l'aplicatiu propi del centre (GREEN CUBE) des d'on es gestiona tant la vessant assistencial com el bolcat a facturació.
- ◊ En un dels ítems submostrejats de l'H. Creu Roja la informació de la derivació posada a l'abast de la Intervenció per part del Servei de Salut no és consistent amb la informació posada al nostre abast per part de H. Creu Roja. En qualsevol cas, la prestació facturada és de menor import que la derivada (consulta successiva enlloc de primera consulta). La diferència correspon a la prestació facturada per H. Creu Roja en la factura 07000-2021-02-84-N (núm. ordre 3245).

OBJECTIU C . COMPROVAR L'ADEQUADA TRAMITACIÓ DE LA DESPESA PER ASSISTÈNCIA SANITÀRIA AMB MITJANS ALIENS PEL QUE FA A LA RECEPCIÓ, CONFORMITAT, COMPTABILITZACIÓ I PAGAMENT DELS SERVEIS.

PROCEDIMENT C.09:

Comprovar el contingut de les factures que acrediten l'execució de l'objecte del contracte, així com la presentació al punt general d'entrada de facturació electrònica o al registre corresponent.

RESULTATS:

Les comprovacions s'han realitzat amb resultat satisfactori.

PROCEDIMENT C.10:

Comprovar que les prestacions facturades són consistents amb els serveis contractats o concertats.

RESULTATS:

A partir d'un submostreig de prestacions incloses en les factures mostrejades en el pla de control, s'ha verificat de conformitat tant la consistència entre la facturació presentada i els serveis/derivacions contractats, com la conformitat del preus aplicats, com la coincidència entre el període de facturació i el de vigència del contracte/conveni, excepte per:

a) El control de centres amb conveni singular de vinculació per a garantir que la despesa facturada es correspon amb els serveis/derivacions contractats presenta greus dificultats degut a l'elevat percentatge d'interconsultes facturades: entorn al 43% de les prestacions analitzades en el cas de l'Hospital Creu Roja i més del 60% en el cas de l'Hospital Sant Joan de Déu. A més, només una part d'aquestes interconsultes estan facturades com a consultes successives, mentre que la resta corresponen a noves proves diagnòstiques, procediments o patologies interrecurrents.

b) En el contracte de transport sanitari no urgent (TSNU) s'ha comprovat que l'empresa SSGG ha



facturat en excés 3.414.099,04 euros durant el període comprès entre 1 de gener de 2019 i 30 de abril de 2022. L'empresa SSGG, en concepte de canon variable que pot arribar fins a un 10% de la retribució del contracte, ha facturat per un import total de 3.641.666,80€. L'IBSALUT n'ha abonat 3.004.375,11 € i n'ha rebutjat 637.291,69 € (facturació del 4T de 2021, del 1T de 2022 i d'abril 2022). D'acord amb els informes de "*criteris qualitatius PPT transport sanitari no urgent*" dels exercicis 2019, 2020 i 2021 confeccionats per la gerència del SAMU 061 i tramesos a l'empresa adjudicatària el 15 de setembre de 2022, l'import que correspon facturar i abonar en concepte de canon variable es de 227.567,76 €. Per tant, a data actual s'han abonat en excés 2.776.807,35 €, que resten pendents de compensar o recuperar.

Durant el treball de camp de l'auditoria, el Servei de Salut ha posat al nostre abast documentació que acredita un procés de discrepàncies entre l'Administració i l'empresa adjudicatària del contracte, iniciat en el 1T de l'exercici 2019 i que afecta a la facturació fins a la finalització de la pròrroga del contracte en el mes d'abril 2022. De l'anàlisi de la documentació es posa de manifest que es van pendre mesures transitòries en relació amb la facturació del canon variable que no es van adoptar d'acord amb l'establert als plecs de la licitació i no vetllaren suficientment per l'interès econòmic financer del Servei de Salut. En concret, en data juliol 2019, a l'espera de validar tècnicament la fiabilitat de la medicació dels criteris qualitatius proporcionada pel nou sistema de gestió del servei implantat al SAMU061 (ATENEA) mitjançant una auditoria encarregada pel contractista SSGG, es pren la decisió de pagar el canon variable al 100%, tot i que l'apartat P del PCAP establia que excepcionalment en cas d'impossibilitat de medicació, s'havia de fer una redistribució de percentatges entre els distints criteris.

No va ser fins l'any 2022 quan el Servei de Salut va redistribuir els percentatges entre els criteris i acordà redistribuir la ponderació de 2 dels 5 criteris de medicació ja que malgrat ser fiables, no es podien obtenir de manera directa del sistema. Aquesta Intervenció ha revisat de conformitat els recalculs derivats de la redistribució de criteris acordada.

Al venciment de la pròrroga del contracte (abril 2022) el Servei de Salut ha internalitzat el servei i l'empresa pública GSAIB ha assumit la gestió del TSNU, així que previsiblement no hi haurà facturació suficient per compensar les quantitats pagades en excés. Per tant, abans de liquidar el contracte i retornar la garantia definitiva, que segons consta en el contracte de serveis subscrit el 2 de novembre de 2016 entre SSGG i el Servei de Salut fou de 2.185.000 euros, s'ha de regularitzar la situació. L'encautament de la garantia definitiva no cobreix la totalitat de l'import a recuperar, el saldo és insuficient en 591.807,35 euros.

En el mes de març de 2024, durant el termini d'al·legacions a l'informe provisional emès per aquesta Intervenció, el Servei de Salut ha dictat resolució d'inici d'expedient de declaració de pagaments indeguts pels canons del període comprès entre els mesos de gener 2019 i abril 2022 a l'empresa Servicios Sociosanitarios Generales SL per import de 2.790.463,30 euros

c) En les comprovacions dels aspectes temporals s'ha detectat que malgrat el contracte de servei de transport sanitari no urgent tenia una vigència de 4 anys (entre l'01/04/2017 i el 31/03/2021), la pròrroga del contracte es va signar per al període comprès entre l'1/05/2021 i el 30/04/2022 havent-hi una mensualitat sense cobertura contractual. Per tant, la facturació corresponent al canon fix del mes d'abril (núm. factura 62013) i al canon variable del segon trimestre (núm. factura 62022) es troba total i parcialment sense cobertura contractual, respectivament.

PROCEDIMENT C.11:



Comprovar que les prestacions facturades compten amb la conformitat del servei prestat per part del responsable de fer el seguiment i control de l'execució del contracte o concert.

RESULTATS:

S'ha comprovat amb resultat satisfactori que les prestacions facturades compten amb la conformitat del servei prestat per part del responsable de fer el seguiment i control de l'execució dels contractes o convenis mostrejats, excepte per:

- Els serveis prestats pels centres vinculats a la xarxa pública a pacients que foren derivats per rebre l'assistència sanitària van suposar una facturació d'entorn als 35,5 milions d'euros durant el període que compren l'abast del present pla de control, vam analitzar una mostra que representa el 88% de la despesa imputada durant el període d'anàlisi, essent un 19% d'H. Creu Roja i el 81% restant de l'H. Sant Joan de Déu, i vam sol·licitar documentació que acrediti que el Servei de Salut té constància de l'efectiva prestació dels serveis, essent els resultats:

— Assistència sanitària en el marc del conveni singular de vinculació amb H. Creu Roja: les comprovacions realitzades i la documentació obtinguda damunt un submostreig de 30 prestacions incloses en les factures mostrejades en el pla de control posen de manifest que en un 57% dels casos el Servei de Salut no està en disposició d'acreditar de manera directa i amb mitjans propis l'efectiva prestació dels serveis per part de l'H. Creu Roja, ja que la documentació aportada correspon a registres interns de l'H. Creu Roja als quals si bé el Servei de Salut té accés de consulta, no és de manera directa ni amb mitjans propis.

— Assistència sanitària en el marc del conveni singular de vinculació amb H. Sant Joan de Déu: les comprovacions realitzades i la documentació obtinguda damunt un submostreig de 30 prestacions incloses en les factures mostrejades en el pla de control posen de manifest que el Servei de Salut no està en disposició d'acreditar de manera directa i amb mitjans propis l'efectiva prestació dels serveis de fisioteràpia i rehabilitació per part de l'H. Sant Joan de Déu ja que la documentació aportada correspon a registres interns de l'hospital als quals el Servei de Salut no té accés de consulta. Un 30% (9 ítems) de les prestacions submostrejades correspon a serveis de fisioteràpia i rehabilitació, que per la seva part, representen entorn al 6% de la facturació de l'entitat. A més, també s'ha detectat una prestació per consulta successiva de neurologia (3% del submostreig) que el Servei de Salut ha acreditat amb mitjans interns de H. Sant Joan de Déu i no amb mitjans propis.

- S'ha detectat una factura (2% de la mostra) en què la conformitat s'ha donat excedint el termini de 30 dies des de la recepció, incomplint l'article 4.2 de la Llei 3/2004, de 28 desembre, de lluita contra morositat, se tracta de serveis PADI ()
- Fulls de conformitat no datats en totes les factures del servei de transport sanitari no urgent (Servicios Sociosanitarios Generales, 13% de la mostra), si bé en el sistema SAP sí consta informat el camp referent a la data de conformitat.
- S'han detectat 3 signatures de conformitat sense identificar (6,5% de la mostra de 46 factures), en concret: serveis d'esterilització (Albatec), servei de diàlisi peritoneal de HCIN (Baxter) i servei d'informes radiològics de l'ASMEN (Institut Resonància Magnètica). En termini d'al·legacions, el Servei de Salut ha aportat els fulls de conformitat rectificats, incloent la identificació de les signatures

PROCEDIMENT C.12:



Comprovar l'adequada generació i tramitació dels documents de gestió del pressupost de despesa d'acord amb la fase d'execució de la despesa.

RESULTATS:

Les comprovacions realitzades han resultat satisfactòries, excepte per:

- Documents comptables aprovats per òrgan no competent: els documents s'han aprovat per delegació de competència, tot i que són d'import superior a 500.000 € i per tant no és aplicable la delegació continguda en la Resolució del director general, d'1 de febrer de 2021, de delegació de competències. En el seu cas, i d'acord amb l'art. 14 del Estatuts del Servei de Salut, els documents s'haurien d'haver signat per absència del director general.

- Doc. comptables núm.: 2021/ 6000313443, 2021/ 6000113137, 2021/ 6000144344, 2021/ 6000356854, 2021/ 6000085544, 2021/ 6000304144.

En termini d'al·legacions el Servei de Salut ha aportat els referits documents adequadament esmenats.

- Documents comptables no adequats d'acord amb la fase d'execució de la despesa: es tracta de documents ADOP referits al conveni de col·laboració amb Mútua Balear per realitzar intervencions quirúrgiques, tot i que la tramitació del conveni fou per emergència, un cop signat el conveni s'hauria d'haver registrat el document d'autorització i disposició de la despesa (AD) i en rebre la facturació registrar els documents OP.

- Doc comptables núm.: 2021/ 6000152739

- Documents comptables en què no consta la signatura per delegació de la competència ni tampoc referència al Boib de publicació de dita delegació:

- Doc comptables núm.: 2021/ 6000050271, 2021/ 6000301254, 2021/ 6000303801

En termini d'al·legacions el Servei de Salut ha aportat els referits documents adequadament esmenats.

- Documents comptables en què hi ha referència a la signatura per delegació de la competència però no al Boib de publicació de dita delegació:

- Doc comptables núm.: 2021/ 6000239283, 2021/ 6000152739, 2021/ 6000137530, 2021/ 6000199949, 2021/ 6000251478

En termini d'al·legacions el Servei de Salut ha aportat els referits documents adequadament esmenats.

- Documents comptables signats per absència del director general i per absència del seu suplent: no es fa constar correctament aquesta circumstància al document:



- Doc comptables núm.: 2021/ 6000328257, 2021/ 6000328249

En termini d'al·legacions el Servei de Salut ha aportat els referits documents adequadament esmenats.

PROCEDIMENT C.13:

Comprovar l'adequat pagament dels serveis per assistència sanitària amb mitjans aliens.

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat el pagament de totes les factures incloses en la mostra del pla de control.

Quant al compliment del termini màxim de 30 dies que ha de transcórrer entre la conformitat de les factures i el seu pagament, les comprovacions realitzades han resultat satisfactòries, excepte pel pagament de les següents factures, que han excedit el termini establert en la normativa de contractació pública aplicable o bé en la Llei 3/2004, 29 desembre, de lluita contra la morositat:

- Id. Consola núm.: 1763127, 172910, 1856549, 1842133, 1799220, 1803012, 1799218, 1874852, 1898121 i 1852957.

OBJECTIU D . COMPROVAR QUE L'ACTIVITAT DELS CENTRES ALIENS QUE FORMEN PART DE LA XARXA HOSPITALÀRIA PÚBLICA DE LES ILLES BALEARS S'AJUSTA A LES PREVISIONS DEL DECRET LLEI 3/2013.

PROCEDIMENT D.14:

Comprovar l'adequat control d'activitat sobre els centres aliens que han subscrit un conveni singular de vinculació a la Xarxa Sanitària Pública de les Illes Balears.

RESULTATS:

Per tal de comprovar que el Servei de Salut exerceix un adequat control d'activitat dels hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu, centres aliens que han subscrit un conveni singular de vinculació a la Xarxa Sanitària Pública de les Illes Balears, hem dut a terme les comprovacions indicades a continuació, amb els següents resultats:

a) Comprovar que els ingressos que obté el centre aliè provenen o bé de l'activitat concertada o bé dels serveis complementaris no sanitaris degudament autoritzats



HOSPITAL CREU ROJA

Al balanç de situació a 31/12/2021 es registren uns ingressos per prestació de serveis de 13,8 milions d'euros, dels quals resulta raonable estimar que 0,3 milions d'euros es corresponen amb ingressos 2021 de l'H. Creu Roja obtinguts al marge del conveni singular i altres convenis signats en el marc de gestió de la Covid. Per tant, d'acord amb les evidències i les entrevistes mantingudes, podem concloure que l'hospital manté una activitat residual al marge de les derivacions del Servei de Salut que representa entorn al 2% del volum total d'ingressos de l'hospital, i està relacionada principalment amb la prestació de serveis sanitaris a mútues i asseguradores privades. Vist l'establert a l'article 3 i 6-1-I) del Decret llei 3/2013, de 14 de juny, de creació de la Xarxa hospitalària pública de les Illes Balears i el procediment de vinculació de centres privats d'atenció especialitzada, l'Hospital Creu Roja ha de cessar en la seva prestació.

HOSPITAL SANT JOAN DE DÉU

Al balanç de situació a 31/12/2021 es registren uns ingressos per prestació de serveis de 45,2 milions d'euros essent més del 95%, en concret 43,1 milions, procedents de la conveniació amb el Servei de Salut. La resta, principalment prové de la concertació amb altres entitats públiques (IMAS) o prestació de serveis a entitats privades o particulars. A l'igual que en el cas anterior, al tractar-se de serveis sanitaris no inclosos en el conveni singular l'Hospital San Joan de Deu ha de cessar en la seva prestació.

b) Comprovar que s'acompleixen els requeriments establerts en la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les AAPP i en l'Acord de Consell de Govern, de declaració d'interès públic de l'exercici de segon lloc de feina que resulti aplicable:

HOSPITAL CREU ROJA

Hem identificat un total de 56 persones que haurien de comptar amb una resolució de compatibilitat ja que estan nomenades com a personal sanitari en el Servei de Salut i simultàniament presten serveis a l'Hospital Creu Roja, ja sia mitjançant contracte laboral, contracte mercantil de prestació de serveis o mitjançant empresa interposada. El resultat de les comprovacions realitzades es **no favorable**, ja que:

1. Només en un cas consta acreditada la resolució favorable que autoritza l'exercici de la segona activitat pública. En el moment en què es va dictar la resolució, la possibilitat de concessió estava condicionada a l'exercici de la segona activitat en règim laboral a temps parcial i durada determinada, i d'acord amb la informació obtinguda, el contracte laboral de 4/09/2020 de la treballadora és indefinit. Així, es va concedir la compatibilitat contravenint la normativa d'aplicació (Acord de Consell de Govern de 13/07/2018), si bé recentment s'ha publicat un nou Acord de Consell de Govern, de 21/11/2022, que ha eliminat la condició de contractació de durada determinada i que retrotreu els efectes al 14/07/2018, per tant, actualment la resolució estaria dictada de conformitat.
2. En la resta de supòsits (98%) no consta la preceptiva resolució de compatibilitat, en concret:



- En un total de 44 casos (80%) ni tan sols es va sol·licitar la compatibilitat. Destacar que un dels casos identificats a més de prestar serveis a l'Hospital Creu Roja, ocupa una capdalia de servei al Servei de Salut de les Illes Balears i disposa de la compatibilitat per exercir l'activitat privada. Així mateix, cal resaltar un altre cas d'un facultatiu que ocupa una capdalia de servei al Servei de Salut, disposa de la compatibilitat com a professor universitari i presta els seus serveis a l'hospital Creu Roja mitjançant una empresa mercantil de la que es propietari i administrador.
- En 3 dels casos, en l'expedient consta resolució de compatibilitat denegada per manca d'encaix del contracte mercantil de prestació de serveis en els supòsits d'interès públic aprovats pels Acords de Consell de Govern de 13/07/2018 o de 10/01/2022 aplicables en cada cas, que només contemplen el servei en règim laboral.
- En 4 dels supòsits, en l'expedient consta la sol·licitud de compatibilitat informada desfavorablement pel cap de servei de personal, malgrat la resolució finalment no es va signar (denegar) per òrgan competent. Per tant, d'acord amb la DA 8ª Llei 3/2007, de Funció Pública, la sol·licitud s'ha d'entendre denegada per silenci administratiu. El motiu denegatori és novament la manca d'encaix del contracte mercantil de prestació de serveis en els supòsits d'interès públic aprovats pels Acords de Consell de Govern referits en l'apartat anterior.
- En els 4 supòsits restants, es va sol·licitar compatibilitat si bé no es van atendre els requeriments de documentació realitzats pel Servei de Salut i d'acord amb l'art. 68 Llei 39/2015, d'1 octubre, es va considerar desistida la petició i no es va donar tràmit a la sol·licitud.

En termini d'al·legacions el Servei de Salut ha acreditat haver requerit la sol·licitud de compatibilitat per a l'exercici d'una segona activitat pública al personal en actiu, excepte en el cas dels treballadors [REDACTED] i [REDACTED], que segons consulta en SAP RRHH a agost 2024 figuren en actiu.

HOSPITAL SANT JOAN DE DÉU

Hem identificat un total de 50 persones que haurien de comptar amb una resolució de compatibilitat ja que estan nomenades com a personal sanitari en el Servei de Salut i simultàniament presten serveis a l'Hospital Sant Joan de Déu com a segon lloc de feina de caràcter assistencial en el sector públic sanitari, ja sia mitjançant contracte laboral, contracte mercantil de prestació de serveis o mitjançant societat mercantil interposada. El resultat de les comprovacions realitzades es **no favorable** ja que en cap dels casos hem obtingut la resolució favorable que autoritza l'exercici de la segona activitat pública, en concret:

- En 10 dels supòsits, que representen un 20%, es tracta de prestació de serveis en règim no laboral, bé amb contracte mercantil de serveis professionals, bé serveis prestats mitjançant societat mercantil interposada. Concretament hem identificat una societat limitada professional amb la què 9 facultatius d'una mateixa gerència i especialitat (entre ells un cap de servei i un cap de secció) estan vinculats com a socis professionals i tots a excepció d'un, compten amb autorització de compatibilitat per a l'exercici d'activitat privada. Amb independència de disposar de la comptabilitat per a l'exercici de activitat privada, realitzen prestacions sanitàries relacionades amb la seva especialitat a l'Hospital Sant Joan de Déu incomplint el previst a l'article 12 de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del personal al servei de les Administracions Públiques i l'article 11.8 del Reial Decret 598/1985, de 30 d'abril, de desenvolupament.
- Els 40 supòsits restants són prestacions en règim laboral i en un total de 30 casos en què la jornada de la segona activitat supera les 20 hores setmanals.
- Finalment, una de les treballadores que HSJD havia inclòs en els llistats de personal en actiu tramesos a la Intervenció, va renunciar al contracte abans de l'inici.



En termini d'al·legacions el Servei de Salut ha acreditat haver requerit la sol·licitud de compatibilitat per a l'exercici d'una segona activitat pública al personal en actiu, excepte en el cas dels treballadors [REDACTED] i [REDACTED], que segons consulta en SAP RRHH a agost 2024 figuren en actiu.

c) Analitzar la naturalesa dels creditors de serveis per tal de concloure sobre si l'activitat sanitària prestada s'adequa a l'establert als convenis singulars i justifica la conveniència.

HOSPITAL CREU ROJA

Un cop analitzada la composició dels creditors de l'hospital, hem identificat aquells que a criteri de l'equip auditor són susceptibles d'un anàlisi addicional; agrupant-se en dos grups: per una banda les persones físiques prestadores de serveis (72 persones, de les que n'hi ha 29 que tenen nomenament de personal estatutari en vigor al Servei de Salut i una que alhora té contracte laboral a l'hospital); per una altra banda empreses prestadores de serveis que poden ser identificades com a clíniques privades.

Hem realitzat una selecció amb l'objectiu d'analitzar l'encaix dels serveis prestats i la formalització dels acords en el marc del conveni singular i de la publicació de l'activitat del centre aliè, essent els resultats els següents:

1. *Persones físiques prestadores de serveis*: hem analitzat una mostra de 5 professionals, amb contractes mercantils per a la prestació de serveis professionals com a metges especialistes en les dependències de l'hospital, signats entre els exercicis 2020 i 2021, d'un any de durada i prorrogables, i amb retribució pactada per acte mèdic segons tarifes. Analitzant les tarifes de cada contracte, hem pogut constatar que els preus són raonablement uniformes, si bé en alguns casos s'han pactat preus distints entre professionals per a un mateix procés. En qualsevol cas, tots els preus pagats són inferiors a la retribució que obté HCR per part del Servei de Salut, essent aquestes diferències significatives fins i tot tenint en compte la imputació d'altres despeses directes i indirectes que hauria de suportar l'hospital.
2. *Contractes de serveis amb societats mercantils*: vam mostrejar i analitzar 5 societats. Consideram que els serveis contractats es troben dins el marc dels serveis sanitaris que inclou la cartera de serveis del conveni singular, i per tant, es tracta de prestacions de serveis autoritzades. No obstant, cal posar de manifest el següent:
 - Balear de Infomedicina y Gestión (BIG): contracte de col·laboració signat el 12/06/2020 per a la prestació de serveis d'anestèsia i reanimació en les dependències de l'hospital i remunerats segons tarifa per mòduls d'activitat prestada. D'acord amb la clàusula 5ª del contracte, el servei està contractat en règim d'exclusivitat per a tots els centres de HCR a Mallorca sempre que el soci majoritari sigui el senyor [REDACTED], qui a més de ser l'Administrador Únic de la societat, és també el cap del servei d'Anestèsia i Reanimació de l'Hospital Son Espases. Els serveis d'anestèsia i reanimació no figuren relacionats en partida individualitzada en la cartera de serveis del conveni singular, si bé formen part dels processos quirúrgics continguts. Per tant, no consten les tarifes conveniades per ser comparades amb les tarifes incloses en el contracte.



- Oftalmèdic Salvá SLU: contracte de col·laboració per a la prestació de serveis sanitaris d' 1/01/2022 en els centres d'Oftalmèdic d'Inca i Manacor així com en el centre de Creu Roja de Palma. El contracte no és gaire explícit si bé resulta raonable considerar que en el cas de prestacions de serveis en centres de Creu Roja, Oftalmèdic aportarà només el personal d'atenció mèdica, i en cas de prestació en centres d'Oftalmèdic la tarifa inclourà també el fungible i l'us de quiròfan. Hem fet una comparativa de les tarifes per serveis d'oftalmologia que inclou el conveni singular i les tarifes pagades per l'Hospital Creu Roja a Oftalmèdic, i tot i que són distintes segons el centre de prestació, s'ha detectat que el Servei de Salut paga els serveis conveniats a HCR a preus notablement més elevats que els preus que percep Oftalmèdic. A continuació mostrem algunes de les diferències identificades:

Procés	Preu conveni (Ibsalut)	Preu contracte (Oftalmèdic), servei prestat en dependències H. Creu Roja	Preu contracte (Oftalmèdic), servei prestat en dependències Oftalmèdic
Primera consulta	40 €	13,5 €	13,5 €
Consulta successiva	20 €	7,5 €	7,5 €
Facoemulsificació i aspiració de catarata	878 €	210 €	600 €
Biometria	15 €	0 €	10 €
Campimetria	35 €	0 €	20 €
Gonioscòpia	15 €	0 €	10 €
Retinografia	33 €	0 €	10 €
Tomografia de coherència òptica	33 €	0 €	20 €
Topografia corneal	15 €	0 €	10 €

En els processos prestats per part d'Oftalmèdic en les dependències dels seus centres propis, malgrat l'aportació de l'hospital publicat només es refereix a tasques d'intermediació administrativa, podem observar diferències de preus molt significatives: des d'un 50% (topografia corneal de 10€ a 15€), fins a un 196% (primera consulta de 13,5€ a 40€) o un 230% (retinografia de 10€ a 33€).

- Institut Balear d'Oftalmologia SL (IBO): acord de col·laboració de 31/05/2005 per prestació de serveis d'oftalmologia a l'Hospital Creu Roja, segons tarifes pactades. No consten les tarifes amb l'acord, si bé la direcció de gestió de l'H. Creu Roja va confeccionar i trametre a la Intervenció la relació de serveis i els preus aplicats actualment, tot i les diferències que pot generar la imputació d'altres despeses directes i indirectes, considerem que les diferències de preus són significatives. A continuació mostrem les diferències identificades:

Procés	Preu conveni (Ibsalut)	Preu contracte (Institut Balear Oftalmologia)
Primera consulta	40 €	8 €
Consulta successiva	20 €	5,5 €



Excisió o destrucció d'una lesió o teixit de la parpella	190 €	28 €
Reducció de correcció excessiva de ptosi	216 €	32 €
Reparació d'entropi o ectropi	289 €	41 €
Dacriocistorinostomia	350 €	41 €
Excisió d'un pterigi	275 €	41 €
Facoemulsificació i aspiració de catarata	878 €	177 €
Inserció pròtesi de cristal·lí	930 €	177 €
Campimetria	35 €	20 €
Capsulotomia	210 €	150 €
Biometria	15 €	10 €
Gonioscòpia	15 €	10 €
Retinografia	33 €	10 €
Topografia corneal	15 €	10 €
Tomografia de coherència òptica	33 €	20 €

- Hospital de Llevant SL: contracte de col·laboració de 13/02/2018 per a la prestació de serveis de radiodiagnòstic en les dependències del centre Manacor. En aquest cas es tracta de tarifes comparables ja que l'aportació de l'hospital publicat només inclou tasques d'intermediació administrativa i les diferències detectades són significatives (entorn a un 25%). A continuació mostrem les diferències identificades:

Procés	Preu conveni (lbsalut)	Preu contracte (Hospital de Llevant)
TAC convencional (estudi i informe)	94 €	75 €
Ressonància magnètica convencional (estudi i informe)	105 €	85 €
Ressonància magnètica convencional doble (estudi i informe)	190 €	170 €
Plus de contrast de ressonància magnètica	60 €	45 €

- Societat Refractiva Balear Miopía Laser SL, manté un acord per a la prestació de serveis d'oftalmologia en les dependències de l'Hospital Creu Roja, acord que fou formalitzat verbalment amb anterioritat a l'any 2017. Evidentment, no disposem d'acreditació de les tarifes pactades, si bé la direcció de gestió de l'hospital va confeccionar i trametre a la Intervenció la relació de serveis i tarifes aplicades actualment, tot i les diferències que pot generar la imputació d'altres despeses directes i indirectes, considerem que les diferències de preus són significatives (p.e. primera consulta un 371% o dacriocistorinostomia un 586%). A continuació mostrem les diferències identificades:

Procés	Preu conveni (lbsalut)	Preu contracte (Societat Refractiva Balear)
---------------	-------------------------------	--



Primera consulta	40 €	8,5 €
Consulta successiva	20 €	6,3 €
Reparació d'entropi o ectropi	289 €	51 €
Dacriocistorinostomia	350 €	51 €
Excisió d'un pterigi	275 €	47 €
Excisió o destrucció d'una lesió o teixit de la parpella	190 €	33 €
Reducció de correcció excessiva de ptosi	216 €	36 €
Facoemulsificació i aspiració de catarata	878 €	225 €
Inserció pròtesi de cristallí	930 €	225 €

HOSPITAL SANT JOAN DE DÉU

Hem realitzat una selecció semblant a l'anterior, essent els resultats els següents:

1. *Persones físiques prestadores de serveis:* de les 77 persones que figuren als registres comptables, hem analitzat el contracte de la única professional que també presta serveis a l'Ibsalut. Es tracta d'un contracte mercantil per a la realització de guàrdies mèdiques per garantir l'atenció continuada de les unitats d'hospitalització de l'hospital, en l'especialitat de medicina familiar i comunitària, contracte signat en 2016, de renovació mensual tàcita i retribució pactada per hora segons mòduls d'activitat.
2. *Contractes de serveis amb societats mercantils:* vam mostrejar i analitzar 5 societats. Consideram que els serveis contractats es troben dins el marc dels serveis sanitaris que inclou la cartera de serveis del conveni singular, i per tant, es tracta de prestacions de serveis autoritzades. No obstant, cal posar de manifest el següent:
 - Instituto de Rehabilitación Médica: contracte signat en data 01/09/2018 per a la prestació dels serveis de rehabilitació domiciliària. D'acord amb informació subministrada pel personal responsable de la gestió de l'HSJD els antecedents de la contractació provenen de l'exercici 2008 quan el Servei de Salut va posar en marxa un projecte pilot per incorporar la rehabilitació domiciliària a la cartera de serveis pública, i va sol·licitar a HSJD la prestació del servei mitjançant un tercer proveïdor especialitzat. Finalment es va incorporar la prestació a la cartera de serveis i des de la data l'hospital ha anat renovant la seva vinculació amb l'Instituto de Rehabilitación Médica. Hem comprovat que els serveis contractats amb el tercer aliè estan inclosos en la cartera de serveis del conveni singular vigent entre HSJD i el Servei de Salut; així mateix, hem fet una comparativa de tarifes i hem detectat diferències significatives entre els preus que l'hospital cobra i paga per a serveis que són prestats íntegrament amb recursos del tercer aliè. A continuació mostrem les diferències identificades:

Procés	Preu conveni (Ibsalut)	Preu contracte (Instituto Rehabilitación Médica)
ACV hemiplegia (fase aguda)	601,68 €	576,93 €
ACV hemiplegia (fase crònica)	555,55 €	532,21 €
Artroplàstia de maluc	785,15 €	752,51 €
Síndrome d'immobilitat	740,05 €	708,89 €



- RM Nueva Imagen Rovira, TAC Dr Rovira SL i Gabinete Radiológico Dr Rovira (en endavant ROVIRA): contracte entre dites societats mercantils i HSJD formalitzat el 25/07/2016 i modificat posteriorment en 2017 i 2019. En el conveni singular signat entre l'hospital i el Servei de Salut en l'exercici 2013 es van incorporar els serveis de ressonància magnètica nuclear i la tomografia axial computeritzada, prèviament HSJD havia fet un estudi segons el qual per rentabilitzar la inversió dels equips el nivell d'activitat havia de ser considerable, per tant en aquell moment s'havia optat per externalitzar el servei amb ROVIRA i Clínic Balear, empreses externes. Posteriorment, en 2016 quan el número de proves ja estava consolidat, l'HSJD va optar per signar un nou acord amb les mercantils de ROVIRA referides en aquest epígraf, per tal de crear un centre de diagnòstic per imatge a les dependències de l'hospital. El nou contracte diposava que HSJD es faria càrrec de l'obra civil i les instal·lacions i ROVIRA de la inversió dels equips i la gestió laboral i professional del nou centre, així com de les despeses operatives i els subministraments. En 2019, amb l'obertura d'un nou hospital Sant Joan de Déu a Inca i seguint la mateixa fórmula de risc compartit, es va ampliar el contracte inicial. Així, els acords assolits quedaren formalitzats en un contracte de llarga durada (20 anys) durant el qual ROVIRA atendra en exclusivitat tota l'activitat de HSJD així com els pacients derivats dels acords d'assistència pública o privada de ROVIRA. Quant a l'estudi de les tarifes pactades, s'han detectat diferències, que un cop aplicats els rappels per volum d'activitat prevists en l'acord, encara es poden incrementar. A continuació mostrem les diferències identificades:

Procés	Preu conveni (lbsalut)	Preu contracte (ROVIRA)
Radiologia convencional sense informe / amb informe	La prestació no consta en Annex 3, de serveis i tarifes conveniades.	7 € / 12 €
Ecografia (amb informe)	43,05 €	30€
R e s o n à n c i a m a g n è t i c a convencional (amb informe)	107,63 €	100 €
Resonància magnètica doble (amb informe)	179,38 €	170 €
TAC (amb informe)	92,25 €	85 €
Plus contraste	61,5 €	55 €

- Especialistas Sanitarios de Baleares, SLP: històricament l'Hospital Sant Joan de Déu ha estat referent en serveis de cirurgia ortopèdica i traumatologia. El 19 de desembre de 2013 un grup de metges especialistes va constituir una societat limitada professional que signa un contracte de col·laboració amb l'HSJD per a la prestació de serveis d'atenció traumològica. Un total de 9 dels 11 socis professionals de la societat mercantil figuren amb nomenament de facultatiu especialista en l'àrea de traumatologia de l'Hospital Son Espases, entre ells el cap de servei i el cap de secció, tots ells sense resolució de compatibilitat per a l'exercici de l'activitat en un segon lloc públic.

d) Comprovar que no s'hagi excedit el límit facturable de consultes successives per categories:



L'apartat 3 de l'Annex 4 dels convenis singulars amb H. Creu Roja i H. Sant Joan de Déu estableix que s'han de considerar no facturables i descomptar de l'import liquidable, les consultes successives que excedeixin la mitjana del quocient entre les consultes successives i les primeres consultes dels centres propis del Servei de Salut per a les diferents especialitats, i que la revisió d'aquests paràmetres s'ha de fer amb periodicitat anual.

D'acord amb les dades trameses per l'Ibsalut a la Intervenció sobre el control exercit durant l'exercici 2021 damunt de les prestacions facturades pels centres concertats, s'ha comprovat que aquest control està basat en una simple revisió analítica de variació de dades entre exercicis, i a més, cal dir que les dades que inclou el full de control tramés a la Intervenció no inclouen el control exhaustiu de les ràtios ja que les dades de les consultes successives no consten desglossades per especialitat.

Hem obtingut i comparat les dades de les primeres i les successives consultes de l'exercici 2021 per especialitat, tant per part del Servei de Salut com per part dels hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu, el resultat de les comprovacions és satisfactori, excepte per les ràtios de traumatologia, rehabilitació i geriatria de l'H. Sant Joan de Déu, que han resultat superiors a les del Servei de Salut. El major percentatge de consultes successives respecte a primeres visites està motivat pel perfil i volum dels pacients derivats, en concret: un alt percentatge de pacients són lesionats medulars que solen presentar pluripatologies i requereixen revisions periòdiques, també són elevades les derivacions de pacients geriàtrics que infreqüentment reben l'alta i requereixen constants consultes de revisió, i finalment, els pacients de trauma, que són derivats habitualment amb una intervenció quirúrgica pautada, també requereix multitud de proves i revisions, a més del procés de rehabilitació associat.

PROCEDIMENT D.15:

Comprovar l'aplicació dels principis de publicitat, igualtat i prioritat a la millor oferta econòmica en la contractació de béns i serveis, així com també l'aplicació de criteris de publicitat, mèrit i capacitat en la contractació del personal laboral dels centres aliens que han subscrit un conveni singular de vinculació a la Xarxa Sanitària Pública de les Illes Balears.

RESULTATS:

Hem descrit de manera succinta el circuit de les *adquisicions de béns i serveis* als dos hospitals vinculats a la xarxa hospitalària pública mitjançant conveni singular, i damunt la selecció realitzada per dur a terme la prova 14 del pla de control hem verificat si el procés de contractació dels béns i serveis mostrejats s'ajusta als principis de publicitat, igualtat i prioritat a la millor oferta econòmica. El resultat de les comprovacions realitzades en els hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu és **no satisfactori**, en tots els casos analitzats es tracta d'adquisicions directes en les que no ha quedat acreditat que hi hagi hagut concurrència.

Així mateix, també hem descrit de forma succinta el circuit de *contractació del personal laboral* en els centres aliens esmentats en el paràgraf anterior, i damunt una selecció de personal hem verificat si apliquen els criteris de publicitat, mèrit i capacitat en la selecció i contractació del personal. El resultat de les comprovacions realitzades en els hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu és **no satisfactori**, en tots els casos analitzats es tracta de contractacions directes de personal en les que no ha quedat acreditada la publicitat de l'oferta, ni l'aplicació dels principis de mèrit i capacitat de manera objectiva i en condicions d'igualtat. La gestió del personal es realitza sota criteris de gestió purament privats, en



concret: tot i que no es pot acreditar, les ofertes es publiquen majoritàriament al tauler d'anuncis del centre o en xarxes socials o plataformes de col·legis professionals, la capacitat i/o mèrit es valora en entrevistes personals sense deixar constància dels criteris i valoracions...



6. OPINIONS I MESURES CORRECTORES

OBJECTIU A

Atesos els resultats de les proves 1 a 5 realitzades per comprovar que la despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens està emparada per la formalització de contractes públics, acords, convenis o altres formes de gestió integrada o compartida amb altres entitats públiques o privades, tramitats d'acord amb les previsions bàsiques de contractació i pressupostàries que li són d'aplicació, aquesta Intervenció conclou que els resultats són adequats, excepte per:

- **Irregularitat 1:**

D'acord amb el resultat de la prova 1, s'ha detectat que no es va formalitzar el document de pròrroga del contracte amb la Clínica EMECE, SA per a la prestació del serveis d'interrupció voluntària de l'embaràs, incomplint l'establert als articles 156 i 303 del RDLeg. 3/2011

- **Irregularitat 2:**

D'acord amb el resultat de la prova 3, no s'ha pogut acreditar que consti en els expedients de subscripció dels convenis singulars de vinculació, l'acreditació sanitària de nivell I dels hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu, en els termes del Decret 46/2012, d'1 de juny, que regula el marc de qualitat dels centres, serveis i establiments sanitaris.

- **Irregularitat 3:**

D'acord amb el resultat de la prova 3, aquesta Intervenció no ha pogut acreditar l'existència d'un Pla de Salut autonòmic on es faci palès el dèficit assistencial en el sistema sanitari públic i on s'indiqui la conveniència i oportunitat de l'ús de la figura del conveni singular per a la prestació de determinats serveis assistencials.

- **Irregularitat 4:** Eliminada en al·legacions.

- **Irregularitat 5:** Eliminada en al·legacions.

- **Deficiència 1:**

D'acord amb el resultat de la prova 2, s'han detectat diverses deficiències i/o incompliments que per si mateixos o bé perquè s'ha pogut concloure satisfactòriament gràcies a altra documentació obrant als expedients, no resulten significatives en relació a la tramitació dels expedients de contractació. Aquest equip de control ha detectat casos de manca de documentació (p.e. resolucions d'aprovació dels expedients de despesa i plecs, informes justificatius de l'elecció dels criteris de valoració de la licitació) o bé amb documentació deficient o incompleta (documents no signats o amb signatures no identificades, documents amb referències de delegació de competències no vigents o sense que constin dites referències o la seva publicació en el BOIB).



- **Deficiència 2:**

D'acord amb el resultat de la prova 2, s'ha detectat que a partir del mes de març de 2020 el Servei de Salut va tramitar de manera consecutiva successius expedients d'emergència amb l'objecte de compensar l'assistència sanitària a pacients afectats pel virus SARS-CoV-2 derivats a l'Hospital Sant Joan de Déu, fent un ús excessiu de la figura excepcional de la tramitació d'emergència.

- **Deficiència 3:**

D'acord amb el resultat de la prova 3, no hi ha constància que les certificacions d'estar al corrent d'obligacions tributàries i de Seguretat Social per part dels hospitals Creu Roja i Sant Joan fossin actualitzades abans de la signatura dels nous convenis en l'exercici 2019.

- **Deficiència 4:**

D'acord amb el resultat de la prova 3, si bé els hospitals compten amb autorització de funcionament vigent, no hi ha constància que les exempcions temporals del compliment d'alguns dels requisits establerts en l'Ordre de 19 de desembre de 2000, de la consellera de Salut, concedides en l'exercici 2005 als hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu, hagin estat revisades un cop passat el termini general de 3 anys establert per a l'adaptació dels hospitals en la Disposició Transitòria 1^a de l'esmentada ordre, o bé un cop exhaurit el termini d'exempció temporal atorgat als hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu.

- **Deficiència 5:**

D'acord amb el resultat de la prova 5, s'han detectat deficiències varies envers la documentació sol·licitada en relació als expedients pluriennals que afecten als convenis singulars amb els hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu, les deficiències afecten a la manca d'obtenció de documentació en relació als reajustos d'annualitats i en el cas de l'H. Sant Joan de Déu, tampoc vam obtenir constància de que el Consell de Govern hagi autoritzat l'exempció dels límits temporals establerts en la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB.

OBJECTIU B

Atesos els resultats de les proves 6 a 8 realitzades per comprovar, en el seu cas, que el procediment de derivació per assistència sanitària amb mitjans aliens compta amb la corresponent autorització assistencial i està d'acord amb els principis de bona gestió, aquesta Intervenció conclou que els resultats són adequats, excepte per:

- **Irregularitat 6:**

D'acord amb el resultat de la prova 6, aquesta Intervenció considera que el circuit de *presa de decisió* del procés de derivació de pacients des dels centres propis cap als centres vinculats a la xarxa hospitalària pública, no garanteix el caràcter subsidiari i complementari que ha de regir aquesta forma de col·laboració amb el sector privat.



- **Irregularitat 7:**

D'acord amb el resultat de la prova 6, aquesta Intervenció considera que els *procediments* establerts en el circuit de gestió de les derivacions, així com el grau d'implantació, no permeten assegurar un adequat *control* de la despesa pública que generen les derivacions. Així mateix, tampoc permeten garantir de manera íntegra, directa i clara la traçabilitat del procediment des de la comanda del servei fins a la recepció, el que dificulta enormement implantar controls efectius.

- **Irregularitat 8:**

D'acord amb el resultat de la prova 7, s'ha posat de manifest que el nivell de control de les derivacions realitzades des dels centres propis cap als centres vinculats a la xarxa hospitalària pública (hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu) no és adequat. En concret, considerem que el percentatge de derivacions no justificades posa de manifest una preocupant manca de control. En l'Annex 1 incorporat al present informe es detallen les prestacions submostrejades per la Intervenció a partir d'una mostra de factures presentades pels centres aliens durant el període auditat, de les que el Servei de Salut no ha pogut justificar la comanda de servei realitzada, és a dir, la derivació del pacient.

- **Deficiència 6:**

D'acord amb el resultat de la prova 6, el circuit de gestió establert en el moment d'agendar les cites cap als centres vinculats no permet assegurar que les derivacions realitzades es corresponen amb prescripcions pautades per personal autoritzat.

- **Deficiència 7:**

D'acord amb el resultat de la prova 6, el Servei de Salut no compte amb cap aplicatiu integral del procés de derivació de pacients des dels centres propis cap a centres aliens, ni tampoc compta amb manuals de procediments ni amb protocols de derivació que descriguin els circuits de derivació establerts i determinin els supòsits en què s'han de derivar els pacients, respectivament.

- **Deficiència 8:**

D'acord amb el resultat de la prova 8, s'ha detectat que un percentatge molt considerable de les prestacions facturades pels centres vinculats, especialment H. Sant Joan de Déu, provenen d'*interconsultes*, és a dir, peticions de serveis generades des del centre vinculat i teòricament emmarcades en el mateix procés assistencial derivat originàriament des del Servei de Salut. No tenim constància de cap circuit de gestió que permeti acreditar la traçabilitat de la facturació per interconsultes amb les derivacions originàries realitzades des del Servei de Salut, a més, s'ha detectat que només les visites mèdiques successives estan identificades en la facturació, quedant la resta al marge de qualsevol control massiu susceptible de realitzar damunt les dades de facturació.

S'ha de tenir en compte que els apartats f) i g) de la clàusula 7 dels convenis amb H. Creu Roja i H. Sant Joan de Déu estableixen que en cas de pacients remesos per un procés determinat que presentin patologies interrecurrents que es puguin tractar al centre alié, o bé pacients remesos per a una prova diagnòstica concreta i com a conseqüència d'aquesta sigui recomanable prosseguir l'estudi o aplicar un determinat procediment, se requereix l'autorització prèvia del Servei de Salut.



OBJECTIU C

Atesos els resultats de les proves 9 a 13 realitzades per comprovar l'adequada tramitació de la despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens pel que fa a la recepció, conformitat, comptabilització i pagament dels serveis, aquesta Intervenció conclou que els resultats són adequats, excepte per:

- **Irregularitat 9:**

D'acord amb el resultat de la prova 10, s'ha posat de manifest facturació en excés i no regularitzada per part de SSGG, empresa prestadora del servei de transport sanitari no urgent (TSNU) durant els exercicis 2019, 2020, 2021 i primer trimestre de 2022, per un import de 3.414.099,04 euros, de la qual el Servei de Salut n'ha pagat en excés un total de 2.826.871,17 euros i ha compensat amb facturació pendent de pagament un total de 50.063,81 euros. Per tant, resten almenys un total de 2.776.807,35 euros pagats en excés i pendents de recuperar.

- **Irregularitat 10:**

D'acord amb el resultat de la prova 11, s'ha posat de manifest no només que no hi ha un circuit clarament definit per a la comprovació de les prestacions facturades, sinó que el Servei de Salut ni tan sols està en disposició de comprovar de forma directa i amb mitjans propis, una bona part de l'efectiva prestació dels serveis prestats per H. Creu Roja.

- **Irregularitat 11:**

D'acord amb el resultat de la prova 11, s'ha posat de manifest no només que no hi ha un circuit clarament definit per a la comprovació de les prestacions facturades, sinó que el Servei de Salut ni tan sols està en disposició de comprovar de forma directa i amb mitjans propis, l'efectiva prestació dels serveis de fisioteràpia i rehabilitació per part d'Hospital Sant Joan de Déu.

- **Deficiència 9:**

D'acord amb el resultat de la prova 11, s'han post de manifest petits incompliments o compliments deficients de les normes aplicables que si bé actualment no comprometen el procés de conformitat de la despesa, s'han de corregir per evitar que es converteixin en incompliments de major significància. En concret: incompliment poc significatiu del termini per conformar la despesa, establert a l'article 4.2 de la Llei 3/2004, de 28 desembre, de lluita contra la morositat i fulls de conformitat no datats.

- **Deficiència 10:**

D'acord amb la prova 12, s'han posat de manifest diversos incompliments o compliments deficients de les normes aplicables a la generació i aprovació dels documents de gestió del pressupost de despesa, com ara: documents comptables aprovats per òrgan no competent; documents inadequats d'acord amb la fase d'execució de la despesa; documents en què no es fa constar l'aprovació per delegació i/o tampoc la referència del BOIB de publicació de dita delegació i documents signats per absència de l'òrgan competent sense que es faci constar dita circumstància.



- **Deficiència 11:**

D'acord amb la prova 13, s'han identificat factures amb pagaments que excedeixen el termini màxim de 30 dies establint en l'art.4 de la Llei 3/2004, de lluita contra la morositat i en els art. 216 i 198 del Reial Decret Llei 3/2011 i de la Llei 9/2017, de contractació pública, aplicables als expedients analitzats.

OBJECTIU D

Atesos els resultats de les proves 14 i 15 realitzades per comprovar que l'activitat dels centres aliens que formen part de la xarxa hospitalària pública de les illes balears s'ajusta a les previsions del Decret llei 3/2013, aquesta Intervenció conclou que els resultats són adequats, excepte per:

- **Irregularitat 12:**

D'acord amb el resultat de la prova 14, s'ha detectat que l'H. Creu Roja obté ingressos per prestació de serveis sanitaris al marge de les derivacions de pacients procedents de la conveniència amb la xarxa pública, sense que consti cap autorització prèvia del Servei de Salut ni per a la prestació dels serveis ni per a l'aplicació de les tarifes pactades.

S'ha de tenir en compte que els convenis singulars de vinculació són una fórmula de gestió integrada que el Servei de Salut pot fer servir sempre que les necessitats assistencials reflectides en els Plans de Salut indiquin la conveniència de fer-ne ús, i d'acord amb l'article 3 del Decret llei 3/2013, de 14 juny, suposen la vinculació de **la totalitat** dels serveis i prestacions del centre privat a la Xarxa Hospitalària Pública.

La regulació és restrictiva respecte als serveis prestats als pacients derivats, ja que d'acord amb l'apartat l) de l'art.6 del Decret llei 3/2013, de 14 juny està prevista la prestació de serveis complementaris no sanitaris sempre que constin al conveni i/o estiguin expressament autoritzats i les tarifes aprovades pel Servei de Salut, essent l'incompliment, causa d'extinció del conveni, així com també ho és la prestació d'assistència sanitària objecte del conveni incomplint el principi de gratuïtat, d'acord amb l'art.9 de l'esmentat Decret llei.

Quant als pacients no derivats, l'apartat b) de la clàusula 7.1 del conveni singular estableix que el servei d'admissió de l'hospital ha de ser únic, d'acord amb l'art.16.2 de la Llei 14/1986, General de Sanitat, sense que hi hagi un sistema d'accés i hospitalització diferenciat segons la condició del pacient.

Finalment, l'apartat 8 de l'Annex 4 del conveni singular estableix que quan en virtut de determinada normativa la cobertura de les contingències correspongui a altres assegurances, públiques o privades, l'import de les prestacions ha de ser amb càrrec a aquestes entitats, i per això, el centre aliè ha de facilitar al Servei de Salut, juntament amb la factura mensual dels serveis prestats, tota la informació disponible amb la finalitat que el Servei de Salut pugui emetre la corresponent factura al tercer obligat al pagament.

Per tant, aquesta Intervenció considera que l'H. Creu Roja no pot obtenir ingressos per prestació de serveis sanitaris al marge del conveni singular signat amb el Servei de Salut i només els serveis complementaris no sanitaris tenen encaix amb la normativa aplicable i amb el conveni, sempre que comptin amb l'autorització expressa i el vist i plau de les tarifes per part del Servei de Salut.



- **Irregularitat 13:**

D'acord amb el resultat de la prova 14, s'ha detectat que l'H. Sant Joan de Déu obté ingressos per prestació de serveis sanitaris al marge de les derivacions de pacients procedents de la conveniència amb la xarxa pública, sense que consti cap autorització prèvia del Servei de Salut ni per a la prestació dels serveis ni per a l'aplicació de les tarifes pactades.

S'ha de tenir en compte que els convenis singulars de vinculació són una fórmula de gestió integrada que el Servei de Salut pot fer servir sempre que les necessitats assistencials reflectides en els Plans de Salut indiquin la conveniència de fer-ne ús, i d'acord amb l'article 3 del Decret llei 3/2013, de 14 juny, suposen la vinculació de **la totalitat** dels serveis i prestacions del centre privat a la Xarxa Hospitalària Pública.

La regulació és restrictiva respecte als serveis prestats als pacients derivats, ja que d'acord amb l'apartat l) de l'art.6 del Decret llei 3/2013, de 14 juny està prevista la prestació de serveis complementaris no sanitaris sempre que constin al conveni i/o estiguin expressament autoritzats i les tarifes aprovades pel Servei de Salut, essent l'incompliment, causa d'extinció del conveni, així com també ho és la prestació d'assistència sanitària objecte del conveni incomplint el principi de gratuïtat, d'acord amb l'art.9 de l'esmentat Decret llei.

Quant als pacients no derivats, l'apartat b) de la clàusula 7 del conveni singular estableix que el servei d'admissió de l'hospital ha de ser únic, d'acord amb l'art.16.2 de la Llei 14/1986, General de Sanitat, sense que hi hagi un sistema d'accés i hospitalització diferenciat segons la condició del pacient.

Finalment, l'apartat 8 de l'Annex 4 del conveni singular estableix que quan en virtut de determinada normativa la cobertura de les contingències correspongui a altres assegurances, públiques o privades, l'import de les prestacions ha de ser amb càrrec a aquestes entitats, i per això, el centre aliè ha de facilitar al Servei de Salut, juntament amb la factura mensual dels serveis prestats, tota la informació disponible amb la finalitat que el Servei de Salut pugui emetre la corresponent factura al tercer obligat al pagament.

Per tant, aquesta Intervenció considera que l'H. Sant Joan de Déu no pot obtenir ingressos per prestació de serveis sanitaris al marge del conveni singular signat amb el Servei de Salut i només els serveis complementaris no sanitaris tenen encaix amb la normativa aplicable i amb el conveni, sempre que comptin amb l'autorització expressa i el vist i plau de les tarifes per part del Servei de Salut.

- **Irregularitat 14:**

D'acord amb el resultat de la prova 14, s'han identificat un total de 55 professionals sanitaris en actiu al Servei de Salut i que presten serveis a l'H. Creu Roja sense la preceptiva resolució de compatibilitat que autoritza l'acompliment d'un segon lloc de feina en el sector públic.



D'acord amb l'art.1 de la Llei 53/1984, de 26 desembre, d'incompatibilitats, i amb l'art.2 del Reial Decret 598/1985, de 30 d'abril, que la desenvolupa, a efectes d'incompatibilitats s'ha d'entendre que l'H. Creu Roja forma part del sector públic al que resulta d'aplicació la incompatibilitat per a l'exercici d'un segon lloc públic. No obstant, per raó d'interès públic la normativa permet autoritzar amb caràcter previ i de forma expressa l'acompliment d'un segon lloc públic, així doncs, els Acords de Consell de Govern de 13/07/2018, de 10/01/2022 i el darrer de 21/11/2022 declaren d'interès públic l'exercici d'un segon lloc de feina de caràcter assistencial en el sector públic sanitari i/o sociosanitari per part del personal sanitari de la CAIB, si bé derterminen que és indispensable l'autorització prèvia i expressa de compatibilitat, que condicionen al règim laboral i amb un màxim de 20 hores setmanals, havent eliminat amb caràcter retroactiu el darrer ACG dictat el 21/11/2022 , la condició de durada determinada.

En el cas de les entitats mercantils constituïdes ad hoc per prestar en exclusiva o majoritàriament serveis assistencials concertats amb el Servei de Salut, qualsevol que sia la seva forma jurídica, i també en el cas de les entitats privades que tenen concertats parcialment determinats serveis assistencials amb el Servei de Salut, els serveis prestats a l'empar de dits concerts ha de considerar-se, en tot cas, activitat pública. Per tant, el personal estatutari sanitari que presta dits serveis professionals (qualsevol sia la vinculació amb les respectives entitats) ha de comptar amb la corresponent resolució de compatibilitat per exercir un segon lloc de feina al sector públic.

Per tot l'anterior, aquesta Intervenció conclou que l'activitat només pot ser compatibilitzada en règim laboral i en jornada màxima de 20 hores setmanals i considera que el personal sanitari del Servei de Salut relacionat en l'Annex 2 del present informe està vulnerant les normes sobre incompatibilitat en la prestació de serveis a l'H. Creu Roja.

Així mateix, cal fer esment a una situació concreta que afecta al senyor ■■■■, qui a més de vulnerar les normes sobre incompatibilitat també podria estar fent valer la seva condició de personal estatutari per obtenir un benefici indegut, supòsit també tipificat com a falta molt greu d'acord amb l'article 72.2.m) de l'Estatut Marc.

- **Irregularitat 15:**

D'acord amb el resultat de la prova 14, s'han identificat un total de 49 professionals sanitaris en actiu al Servei de Salut i que presten serveis a l'H. Sant Joan de Déu sense la preceptiva resolució de compatibilitat que autoritza l'acompliment d'un segon lloc de feina en el sector públic.

D'acord amb l'art.1 de la Llei 53/1984, de 26 desembre, d'incompatibilitats, i amb l'art.2 del Reial Decret 598/1985, de 30 d'abril, que la desenvolupa, a efectes d'incompatibilitats s'ha d'entendre que l'H. Sant Joan de Déu forma part del sector públic al que resulta d'aplicació la incompatibilitat per a l'exercici d'un segon lloc públic. No obstant, per raó d'interès públic la normativa permet autoritzar amb caràcter previ i de forma expressa l'acompliment d'un segon lloc públic, així doncs, els Acords de Consell de Govern de 13/07/2018, de 10/01/2022 i el darrer de 21/11/2022 declaren d'interès públic l'exercici d'un segon lloc de feina de caràcter assistencial en el sector públic sanitari i/o sociosanitari per part del personal sanitari de la CAIB, si bé derterminen que és indispensable l'autorització prèvia i expressa de compatibilitat, que condicionen al règim laboral i amb un màxim de 20 hores setmanals, havent eliminat amb caràcter retroactiu el darrer ACG dictat el 21/11/2022 , la condició de durada determinada.



En el cas de les entitats mercantils constituïdes ad hoc per prestar en exclusiva o majoritàriament serveis assistencials als centres publicats i també en el cas de les entitats privades que tenen concertats parcialment determinats serveis assistencials amb dits hospitals, els serveis prestats a l'empar de dits concerts ha de considerar-se, en tot cas, activitat pública. Per tant, el personal estatutari sanitari que presta dits serveis professionals (qualsevol sia la vinculació amb les respectives entitats i la forma jurídica d'aquestes) ha de comptar amb la corresponent resolució de compatibilitat per exercir un segon lloc de feina al sector públic.

Per tot l'anterior, aquesta Intervenció conclou que l'activitat només pot ser compatibilitzada en règim laboral i en jornada màxima de 20 hores setmanals i considera que el personal sanitari del Servei de Salut relacionat en l'Annex 3 del present informe està vulnerant les normes sobre incompatibilitat en la prestació de serveis a l'H. Sant Joan de Déu.

- **Irregularitat 16:**

D'acord amb el resultat de la prova 14, s'ha detectat que l'H. Creu Roja realitza part de l'activitat sanitària conveniada amb el Servei de Salut mitjançant tercers prestadors dels serveis (persones físiques i societats mercantils), amb qui manté una relació mercantil. A criteri d'aquesta Intervenció la subscripció del convenis singulars de vinculació està justificada davant la necessitat de cobrir el dèficit assistencial del sistema públic, i per això, entenem que el centre aliè ha de tenir per sí mateix la capacitat de prestar la cartera de serveis i prestacions concertada en el conveni, ja que en cas contrari no permet satisfer les necessitats que motivaren la conveniació i a més, l'externalització dels serveis per part d'aquestes entitats pot constituir una perversió dels mecanismes de control continguts en la normativa de contractació pública.

Així mateix, s'han detectat diferències significatives entre les tarifes pactades per l'H. Creu Roja amb el Servei de Salut i amb els tercers aliens prestadors de serveis, tant en el cas dels serveis prestats íntegrament amb recursos del tercer aliè com en el cas de serveis prestats amb recursos compartits entre el tercer aliè i l'hospital, en tots els casos, les diferències econòmiques resulten favorables a l'H. Creu Roja en detriment del preu pagat pel Servei de Salut.

- **Irregularitat 17:**

D'acord amb el resultat de la prova 14, s'ha detectat que l'H. Sant Joan de Déu realitza part de l'activitat sanitària conveniada amb el Servei de Salut mitjançant tercers prestadors dels serveis (persones físiques i societats mercantils), amb qui manté una relació mercantil. A criteri d'aquesta Intervenció la subscripció del convenis singulars de vinculació està justificada davant la necessitat de cobrir el dèficit assistencial del sistema públic, i per això, entenem que el centre aliè ha de tenir per sí mateix la capacitat de prestar la cartera de serveis i prestacions concertada en el conveni, ja que en cas contrari no permet satisfer les necessitats que motivaren la conveniació i a més, l'externalització dels serveis per part d'aquestes entitats pot constituir una perversió dels mecanismes de control continguts en la normativa de contractació pública.

Així mateix, s'han detectat diferències significatives entre les tarifes pactades per l'H. Sant Joan de Déu amb el Servei de Salut i amb els tercers aliens prestadors de serveis, tant en el cas dels serveis prestats íntegrament amb recursos del tercer aliè com en el cas de serveis prestats amb recursos compartits entre el tercer aliè i l'hospital, en tots els casos, les diferències econòmiques resulten favorables a l'H. Sant Joan de Déu en detriment del preu pagat pel Servei de Salut.



- **Irregularitat 18:**

D'acord amb el resultat de la prova 14, s'ha posat de manifest que el Servei de Salut no porta un acurat control, amb caràcter anual i per especialitat, sobre les consultes successives presentades al cobrament per part dels centres vinculats a la xarxa hospitalària pública. De fet, amb les dades posades al nostre abast en el marc del control, hem detectat ràtios excedides en les consultes de traumatologia, geriatria i rehabilitació prestades per l'H. Sant Joan de Déu, sense que consti cap mesura de reajust de la facturació.

- **Irregularitat 19:**

D'acord amb el resultat de la prova 15, l'Hospital Creu Roja no aplica els principis de publicitat, igualtat i prioritat a la millor oferta econòmica en la contractació dels bens i serveis destinats a l'activitat objecte del conveni de vinculació amb el Servei de Salut, principis que li són d'aplicació d'acord amb l'art. 6.1.n) del Decret Llei 3/2013, de 14 juny, de creació de la Xarxa Pública Hospitalària de les Illes Balears i la clàusula 14 del conveni singular subscrit el 4 d'abril de 2019. Aquesta Intervenció considera que l'incompliment dels principis de publicitat i igualtat és especialment flagrant en les adquisicions de serveis sanitaris que l'hospital externalitza tot i haver conveniat l'activitat amb el Servei de Salut, i que de ser contractats directament per l'lbsalut requeririen de l'aplicació de tots els mecanismes de control articulats en la normativa de contractació del sector públic.

- **Irregularitat 20:**

D'acord amb el resultat de la prova 15, l'Hospital Sant Joan de Déu no aplica els principis de publicitat, igualtat i prioritat a la millor oferta econòmica en la contractació dels bens i serveis destinats a l'activitat objecte del conveni de vinculació amb el Servei de Salut, principis que li són d'aplicació d'acord amb l'art. 6.1.n) del Decret Llei 3/2013, de 14 juny, de creació de la Xarxa Pública Hospitalària de les Illes Balears i la clàusula 14 del conveni singular subscrit el 18 de febrer de 2019 i modificat el 5 d'octubre de 2021. Aquesta Intervenció considera que l'incompliment dels principis de publicitat i igualtat és especialment flagrant en les adquisicions de serveis sanitaris que l'hospital externalitza tot i haver conveniat l'activitat amb el Servei de Salut, i que de ser contractats directament per l'lbsalut requeririen de l'aplicació de tots els mecanismes de control articulats en la normativa de contractació del sector públic.

- **Irregularitat 21:**

D'acord amb el resultat de la prova 15, l'Hospital Creu Roja no aplica els criteris de publicitat, mèrit i capacitat en la selecció i contractació del personal laboral, criteris que li són d'aplicació d'acord amb l'art. 6.1.n) del Decret Llei 3/2013, de 14 juny, de creació de la Xarxa Pública Hospitalària de les Illes Balears i la clàusula 10.2 del conveni singular subscrit el 4 d'abril de 2019.

- **Irregularitat 22:**

D'acord amb el resultat de la prova 15, l'Hospital Sant Joan de Déu no aplica els criteris de publicitat, mèrit i capacitat en la selecció i contractació del personal laboral, criteris que li són d'aplicació d'acord amb l'art. 6.1.n) del Decret Llei 3/2013, de 14 juny, de creació de la Xarxa Pública Hospitalària de les Illes Balears i la clàusula 10.2 del conveni singular subscrit el 18 de febrer de 2019 i modificat el 5 d'octubre de 2021.

MESURES CORRECTORES



6.1. Mesures correctores substancials

D'acord amb la **Irregularitat 1** de l'objectiu A), aquesta Intervenció insta al Servei de Salut al compliment de la normativa sobre contractació aplicable en cada moment a cada un dels expedients que tramita, i en endavant, d'acord amb els articles 153 i 29.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, ha de formalitzar adequadament els contractes en vigor i acordar les seves pròrrogues complint el termini de preavís establert en la normativa.

D'acord amb la **Irregularitat 2** de l'objectiu A), s'insta al Servei de Salut a tramitar i incloure en els corresponents expedients administratiu tota la documentació requerida en els procediments, i en concret, per a la subscripció dels convenis singulars de vinculació, l'acreditació del requisit de qualitat exigint en l'article 4.1.b) i la incorporació a l'expedient d'acord amb l'article 5.2.d) del Decret Llei 3/2013, de 14 de juny, de creació de la xarxa hospitalària pública de les Illes Balears i el procediment de vinculació de centres privats d'atenció especialitzada. Atès que en termini d'al·legacions el Servei de Salut no ha acreditat que en els expedients consta l'acreditació sanitària de nivell I dels hospitals conveniats, disposa d'un termini de 6 mesos per acreditar davant aquesta Intervenció que els centres amb conveni singular aconsegueixen el requisit establert en l'article 4.1.b) del Decret Llei 3/2013, de 14 de juny, en cas contrari, serà causa d'extinció dels convenis, d'acord amb els art.4.3 i 9.h) del referit Decret Llei.

D'acord amb la **Irregularitat 3** de l'objectiu A), un cop exhaurit sobradament el període de 18 mesos establert en l'apartat 3 de la Disposició Transitòria 2ª del Decret Llei 3/2013, de 14 juny, de creació de la xarxa hospitalària pública de les Illes Balears, aquesta Intervenció insta al Servei de Salut a la tramitació del corresponent Pla de Salut autonòmic, en els termes establerts en l'article 3.1 de l'esmentat Decret Llei.

D'acord amb la **Irregularitat 6** de l'objectiu B, cal que els pactes de derivació es formalitzin i que s'aprovin per part dels responsables de la direcció assistencial del Servei de Salut o l'òrgan que es determini. A més, per tal de garantir la complementarietat amb el sistema públic, la igualtat de tracte entre els ciutadans, aconseguir una adequada coordinació dels recursos i permetre un adequat control de gestió, considerem necessari que s'estableixin criteris clars i objectius que determinin els protocols de derivació dels pacients, indicant els criteris i condicions que determinin quan s'ha de derivar pacients, quins pacients s'han de derivar i on s'han de derivar.

D'acord amb la **Irregularitat 7** de l'objectiu B), considerem necessari que el Servei de Salut implementi mesures de control que posin en relació els pactes de derivació amb el volum de derivacions efectivament realitzades. Així mateix, cal que s'estableixin mesures que permetin traçar adequadament el circuit des del moment de la derivació fins a la recepció del servei, el que permetrà implantar controls sobre la despesa que generen les derivacions, així com també permetrà realitzar un seguiment del procés assistencial o implementar altres mesures (controls estadístics, d'activitat...) que es considerin convenients.

D'acord amb la **Irregularitat 8** de l'objectiu B), aquesta Intervenció considera necessari que el Servei de Salut estableixi els circuits de gestió i els mecanismes de control adients que permetin assegurar que totes les prestacions realitzades pels centres vinculats i posteriorment facturades, compten amb la corresponent derivació procedent del centre propi, i que li permetin estar en disposició de traçar el circuit des del moment de la comanda del servei fins a la recepció.

D'acord amb la **Irregularitat 9** de l'objectiu C), tenint en compte que en el mes de març de 2024 el



Servei de Salut ha adoptat la mesura correctora proposada en primera instància per aquesta Intervenció en l'informe provisional emès en el mes de febrer de 2024, aquesta Intervenció insta al Servei de Salut a continuar de forma diligent amb la tramitació de l'expedient de reclamació de pagaments indeguts i reclamació de quantitat a l'entitat Servicios Sociosanitarios Generales SL, per tal de reparar el més aviat possible el perjudici econòmic generat en els comptes públics. Així mateix, insta al Servei de Salut a adoptar les mesures de control intern necessàries per tal d'evitar la tramitació de despesa no conforme amb els contractes i/o plecs signats i la presa de decisions contravenint el que estableixen dits contractes i/o plecs, així com també a la depuració de les responsabilitats que corresponguin.

D'acord amb la **Irregularitat 10** de l'objectiu C), aquesta Intervenció considera imprescindible que des dels Serveis Centrals s'estableixin circuits clars que permetin controlar i comprovar la despesa generada en els centres vinculats, des del moment de la comanda dels serveis (derivacions de pacients) fins al moment de la recepció i comprovació de dits serveis, tot plegat per tal d'assegurar que la despesa imputada i pagada amb fons públics correspon als serveis efectivament comanats i prestats d'acord amb les condicions pactades en cada cas.

D'acord amb la **Irregularitat 11** de l'objectiu C), aquesta Intervenció considera imprescindible que des dels Serveis Centrals s'estableixin circuits clars que permetin controlar i comprovar la despesa generada en els centres vinculats, des del moment de la comanda dels serveis (derivacions de pacients) fins al moment de la recepció i comprovació de dits serveis, tot plegat per tal d'assegurar que la despesa imputada i pagada amb fons públics correspon als serveis efectivament comanats i prestats d'acord amb les condicions pactades en cada cas.

D'acord amb la **Irregularitat 12** de l'objectiu D), vist que els convenis singulars de vinculació no contenen cap referència expressa a la prestació d'activitat privada per part dels centres adscrits a la xarxa hospitalària pública i atès la controvèrsia en la interpretació del Decret llei 3/2013, de 14 de juny, sobre dita possibilitat, aquesta Intervenció recomana al Servei de Salut i a la conselleria competent en matèria de salut que en el termini de 6 mesos impulsin el desenvolupament reglamentari de la norma o, si així es considera, la seva modificació. Atès el caràcter residual de l'activitat privada del centre, considerem raonable que no sigui fins a la finalització de dit període que, si es manté l'actual marc normatiu, l'H. Creu Roja hagi de cessar en la prestació de serveis sanitaris a pacients que no hagin accedit a l'hospital en virtut d'una sol·licitud d'assistència sanitària realitzada per personal autoritzat del Servei de Salut en el marc de la cartera de serveis establerta en el conveni singular signat el 4 d'abril de 2019.

D'acord amb la **Irregularitat 13** de l'objectiu D), vist que els convenis singulars de vinculació no contenen cap referència expressa a la prestació d'activitat privada per part dels centres adscrits a la xarxa hospitalària pública i atès la controvèrsia en la interpretació del Decret llei 3/2013, de 14 de juny, sobre dita possibilitat, aquesta Intervenció recomana al Servei de Salut i a la conselleria competent en matèria de salut que en el termini de 6 mesos impulsin el desenvolupament reglamentari de la norma o, si així es considera, la seva modificació. Atès el caràcter residual de l'activitat privada del centre, considerem raonable que no sigui fins a la finalització de dit període que, si es manté l'actual marc normatiu, l'H. Sant Joan de Déu hagi de cessar en la prestació de serveis sanitaris a pacients que no hagin accedit a l'hospital en virtut d'una sol·licitud d'assistència sanitària realitzada per personal autoritzat del Servei de Salut en el marc de la cartera de serveis establerta en el conveni singular signat el 18 de febrer de 2019 i modificat el 5 d'octubre de 2021.

D'acord amb la **Irregularitat 14** de l'objectiu D), vist que en termini d'al·legacions el Servei de Salut ha dictat la Instrucció 6/2024 del director general, de 20 de maig de 2024, per la qual s'estableixen els criteris i pautes per tramitar les sol·licituds de compatibilitat pública i privada del personal estatutari del



Servei de Salut, i vist que ha requerit al personal contingut en l'annex 2 en situació d'actiu que sol·liciti la compatibilitat per a l'exercici d'una segona activitat pública, excepte en el cas dels treballadors [REDACTED] amb [REDACTED] i [REDACTED], aquesta Intervenció insta a iniciar/continuar amb el procés de regularització amb subjecció a la legislació vigent, és a dir, a la Llei 58/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del personal al servei de les Administracions Públiques i al vigent Acord de Consell de Govern pel qual es declara l'interès públic de l'exercici d'un segon lloc de feina de caràcter assistencial en el sector sanitari i/o sociosanitari per part del personal sanitari de la CAIB, i que estableix el caràcter laboral d'aquesta segona activitat. Així mateix, quan correspongui caldrà adoptar les mesures previstes a la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut Marc. A més, el Servei de Salut ha d'adoptar les mesures necessàries que garanteixin el compliment dels terminis i altres disposicions de procediment en matèria d'incompatibilitats.

Així mateix, atès que s'ha posat de manifest una situació concreta que afecta al senyor [REDACTED], és precís que el Servei de Salut adopti les mesures necessàries per tal de determinar si hi ha personal estatutari incorrent en falta molt greu d'acord amb l'article 72.2.m) de l'Estatut Marc, i en el seu cas, posar fi a aquesta situació i adoptar les mesures previstes a la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut Marc

D'acord amb la **Irregularitat 15** de l'objectiu D), vist que en termini d'al·legacions el Servei de Salut ha dictat la Instrucció 6/2024 del director general, de 20 de maig de 2024, per la qual s'estableixen els criteris i pautes per tramitar les sol·licituds de compatibilitat pública i privada del personal estatutari del Servei de Salut, i vist que ha requerit al personal contingut en l'annex 3 en situació d'actiu que sol·liciti la compatibilitat per a l'exercici d'una segona activitat pública, excepte en el cas dels treballadors [REDACTED] i [REDACTED], aquesta Intervenció insta a iniciar/continuar amb el procés de regularització amb subjecció a la legislació vigent, és a dir, a la Llei 58/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del personal al servei de les Administracions Públiques i al vigent Acord de Consell de Govern pel qual es declara l'interès públic de l'exercici d'un segon lloc de feina de caràcter assistencial en el sector sanitari i/o sociosanitari per part del personal sanitari de la CAIB, i que estableix el caràcter laboral d'aquesta segona activitat. Així mateix, quan correspongui caldrà adoptar les mesures previstes a la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut Marc.

D'acord amb la **Irregularitat 16** de l'objectiu D), el Servei de Salut i l'Hospital Creu Roja han de revisar el seu acord de conveniació i delimitar l'activitat que ha de ser prestada per l'Hospital Creu Roja d'acord amb les necessitats assistencials definides prèviament en el corresponent Pla de Salut, i que ha de ser consistent amb l'oferta de serveis que l'hospital està en disposició de prestar per sí mateix. En el cas que per raó d'interès general es consideri convenient mantenir la cartera de serveis conveniats, s'han d'establir els mecanismes que garanteixin absolutament que l'activitat sanitària concertada amb el sector públic i prestada en els centres vinculats per un tercer no vinculat a la xarxa pública, s'ha contractat en les mateixes condicions i tarifes que si el procediment de contractació l'hagués tramitat directament el Servei de Salut, és a dir, d'acord amb la Llei de Contractes del Sector Públic i atenent a un detallat estudi de costos, sense que en cap cas es puguin generar diferències de preus en benefici dels centres vinculats i en perjudici del preu pagat pel Servei de Salut.

D'acord amb la **Irregularitat 17** de l'objectiu D), el Servei de Salut i l'Hospital Sant Joan de Déu han de revisar el seu acord de conveniació i delimitar l'activitat que ha de ser prestada per l'Hospital Sant Joan de Déu d'acord amb les necessitats assistencials definides prèviament en el corresponent Pla de Salut, i que ha de ser consistent amb l'oferta de serveis que l'hospital està en disposició de prestar per sí mateix. En el cas que per raó d'interès general es consideri convenient mantenir la cartera de serveis conveniats, s'han d'establir els mecanismes que garanteixin absolutament que l'activitat



sanitària concertada amb el sector públic i prestada en els centres vinculats per un tercer no vinculat a la xarxa pública, s'ha contractat en les mateixes condicions i tarifes que si el procediment de contractació l'hagués tramitat directament el Servei de Salut, és a dir, d'acord amb la Llei de Contractes del Sector Públic i atenent a un detallat estudi de costos, sense que en cap cas es puguin generar diferències de preus en benefici dels centres vinculats i en perjudici del preu pagat pel Servei de Salut.

D'acord amb la **Irregularitat 18** de l'objectiu D), aquesta Intervenció insta al Servei de Salut a adoptar les mesures necessàries per tal de realitzar, anualment, una acurada revisió de les ràtios de facturació de les consultes successives, control que s'ha de veure reforçat amb la necessària traçabilitat del procés assistencial que s'ha posat de manifest en les conclusions de l'objectiu B) del pla de control. Així mateix, aquesta Intervenció considera que si el perfil dels pacients justifica un major volum de consultes successives, s'ha de tramitar la corresponent modificació dels convenis singulars, a fi d'excepcionar les especialitats que correspongui. En cas contrari i mentre no es modifiquin les condicions establertes en els convenis singulars, un cop revisades les ràtios, s'ha d'instar la corresponent rectificació de la facturació de l'exercici 2021 per les consultes excedides en les especialitats de traumatologia, geriatria i rehabilitació de l'H. Sant Joan de Déu.

D'acord amb la **Irregularitat 19** de l'objectiu D), i atès que la subscripció del conveni singular de vinculació suposa la publicació del règim d'organització i funcionament de l'hospital envers d'una gestió purament privada, aquesta Intervenció insta a l'Hospital Creu Roja a adoptar, de forma immediata, les mesures necessàries per garantir l'acompliment dels principis de publicitat i igualtat que li són d'aplicació en l'adquisició dels béns i serveis. Així mateix, instam al Servei de Salut a impulsar la concreció de l'aplicació de dits principis per la via reglamentària, el més aviat possible.

D'acord amb la **Irregularitat 20** de l'objectiu D), i atès que la subscripció del conveni singular de vinculació suposa la publicació del règim d'organització i funcionament de l'hospital envers d'una gestió purament privada, aquesta Intervenció insta a l'Hospital Sant Joan de Déu a adoptar, de forma immediata, les mesures necessàries per garantir l'acompliment dels principis de publicitat i igualtat que li són d'aplicació en l'adquisició dels béns i serveis. Així mateix, instam al Servei de Salut a impulsar la concreció de l'aplicació de dits principis per la via reglamentària, el més aviat possible.

D'acord amb la **Irregularitat 21** de l'objectiu D), i atès que la subscripció del conveni singular de vinculació suposa la publicació del règim d'organització i funcionament de l'hospital envers d'una gestió purament privada, aquesta Intervenció insta a l'Hospital Creu Roja a adoptar, de forma immediata, les mesures necessàries per garantir l'acompliment dels criteris de publicitat, mèrit i capacitat que li són d'aplicació en la selecció i contractació del seu personal laboral. Així mateix, instam al Servei de Salut a impulsar la concreció de l'aplicació de dits criteris per la via reglamentària, el més aviat possible.

D'acord amb la **Irregularitat 22** de l'objectiu D), i atès que la subscripció del conveni singular de vinculació suposa la publicació del règim d'organització i funcionament de l'hospital envers d'una gestió purament privada, aquesta Intervenció insta a l'Hospital Sant Joan de Déu a adoptar, de forma immediata, les mesures necessàries per garantir l'acompliment dels criteris de publicitat, mèrit i capacitat que li són d'aplicació en la selecció i contractació del seu personal laboral. Així mateix, instam al Servei de Salut a impulsar la concreció de l'aplicació de dits criteris per la via reglamentària, el més aviat possible.



6.2. Altres mesures correctores

D'acord amb la **Deficiència 1** de l'objectiu A), aquesta Intervenció insta al Servei de Salut a l'estricta compliment de la normativa de contractació pública, pressupostària, de règim jurídic o de qualsevol altra matèria que intervingui en l'adequada tramitació dels preceptius expedients de contractació o l'emissió de la documentació administrativa que forma part dels mateixos.

D'acord amb la **Deficiència 2** de l'objectiu A), atès que l'Hospital Sant Joan de Déu està integrat en la xarxa hospitalària pública mitjançant conveni singular i que l'expedient EM 51/2021 encadenà al llarg de 12 mesos la tercera contractació consecutiva pels mateixos serveis, aquesta Intervenció considera que hauria estat més adequat formalitzar la contractació dels serveis mitjançant la modificació del conveni singular i no fent ús de la figura excepcional del contracte d'emergència.

D'acord amb la **Deficiència 3** de l'objectiu A), s'insta al Servei de Salut a tramitar i incloure en els corresponents expedients administratiu tota la documentació, degudament actualitzada, requerida en els procediments, i en concret, per a la subscripció dels convenis singulars de vinculació, l'acreditació dels requisits exigits en l'article 4.1. e) i la incorporació a l'expedient d'acord amb l'article 5.2. g) i h) del Decret Llei 3/2013, de 14 de juny, de creació de la xarxa hospitalària pública de les Illes Balears i el procediment de vinculació de centres privats d'atenció especialitzada.

D'acord amb la **Deficiència 4** de l'objectiu A), s'insta al Servei de Salut a revisar l'estat de les exempcions temporals concedides en l'exercici 2005 als requisits establerts en l'Ordre de 19/12/2000, de la consellera de Salut, per a l'autorització de funcionament dels centres sanitaris, i en tot cas, a garantir i acreditar que els hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu compten amb les respectives autoritzacions de funcionament sense cap reserva respecte a l'Ordre esmentada.

D'acord amb la **Deficiència 5** de l'objectiu A), en termini d'al·legacions el Servei de Salut ha de posar a disposició de la Intervenció la documentació justificativa dels reajustos d'anualitats referida als expedients de despesa pluriennal dels convenis singulars amb H. Creu Roja i H. Sant Joan de Déu, així com també l'Acord del Consell de Govern que exceptua l'aplicació dels límits temporals que estableix l'article 65.1 de la Llei 14/2014, 29 de desembre, de finances de la CAIB en el cas del conveni amb l'H. Sant Joan de Déu.

D'acord amb la **Deficiència 6** de l'objectiu B), aquesta Intervenció considera que en el moment d'agendar la derivació a un centre vinculat s'hauria d'informar del CIAS peticionari, el que permetria al sistema validar al prescriptor, alhora que posaria a disposició dels gestors informació d'interès per ser tractada a efectes estadístics, d'anàlisi i de control.

D'acord amb la **Deficiència 7** de l'objectiu B), l'actual ordenació dels recursos sanitaris determina l'existència de diversitat de processos clínics i assistencials, distints centres i gestors, amb múltiples i diversos circuits, cada un amb especialitats pròpies, alguns centralitzats i altres descentralitzats, tot plegat dificulta enormement la gestió i fa necessari establir procediments clars i coneguts per tota l'organització, així com una adequada coordinació i control des dels Serveis Centrals. Per tot això, aquesta Intervenció recomana la confecció de manuals de sistemes i procediments dels circuits de gestió de derivacions i protocols de derivació que determinin en quins supòsits s'han de derivar els pacients, així mateix considera que un aplicatiu de gestió integral permetria, especialment en el cas de les derivacions massives que es realitzen des dels centres propis cap als hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu, un control més acurat de l'activitat i de la despesa que genera.



D'acord amb la **Deficiència 8** de l'objectiu B), atès l'elevat nombre de prestacions facturades pels centres vinculats i que arran de la feina de camp hem identificat com a *interconsultes*, aquesta Intervenció reitera la necessitat d'establir mecanismes que permetin la traçabilitat de les prestacions derivades i permetin establir també l'abast de les interconsultes. Tot plegat ha de permetre el control de les prestacions susceptibles de facturació, així com també determinar la necessitat d'autoritzacions addicionals per part del Servei de Salut.

D'acord amb la **Deficiència 9** de l'objectiu C), aquesta Intervenció recomana l'adopció de mesures per tal d'assegurar que el procés de conformitat es du a terme adequadament i alhora permet aplicar les comprovacions pertinents, això és: assegurar la conformitat en el termini màxim de 30 dies des de la recepció de les factures, fulls de conformitat datats per tal de poder comprovar els terminis taxats per la normativa i signatures identificades per tal de poder comprovar que el signant és personal responsable adient a la naturalesa de la despesa.

D'acord amb la **Deficiència 10** de l'objectiu C), aquesta Intervenció recomana l'adopció de les mesures necessàries per tal d'assegurar que la generació i aprovació dels documents comptables d'execució del pressupost de despesa es realitza d'acord amb les normes que li siguin d'aplicació, en concret: respectar el límit quantitatiu de delegació de competència establert en la Resolució d'1 de febrer de 2021, generar els documents comptables d'autorització (A) i disposició (D) de despesa quan es dicti el corresponent acte administratiu, en el seu cas fer constar les signatures per delegació/absència i fer referència al BOIB de publicació quan sigui preceptiu.

D'acord amb la **Deficiència 11** de l'objectiu C), aquesta Intervenció recomana l'adopció de les mesures adients per tal de fer efectius els pagaments dins els terminis establerts en la normativa d'aplicació, a fi d'evitar possibles reclamacions per interessos de demora.



7. RESPOSTA D'AL·LEGACIONS:

A continuació s'inclou la resposta a les al·legacions presentades per part del Servei de Salut, l'Hospital Creu Roja i l'Hospital Sant Joan de Déu a l'informe provisional:

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolució	Parcialmente Aceptada
A.01	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 1: D'acord amb el resultat de la prova 1, s'ha detectat que el contracte del servei de transport sanitari no urgent amb Servicios Sociosanitarios Generales, SL va restar sense suport contractual durant el mes d'abril de 2021 i la seva prorroga es va formalitzar després del venciment del termini del contracte principal incomplint l'article 303.1 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, que aprovà el Text Refòs de la Llei de contractes del sector públic. Així mateix, no es va formalitzar el document de prorroga del contracte amb la Clínica EMECE, SA per a la prestació del serveis d'interrupció voluntària de l'embaràs, incomplint l'establert a l'article 156 del RDLeg. 3/2011.		
	Medida	D'acord amb la Irregularitat 1 de l'objectiu A), aquesta Intervenció insta al Servei de Salut al compliment de la normativa sobre contractació aplicable en cada moment a cada un dels expedients que tramita, i en endavant, d'acord amb els articles 153 i 29.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, ha de formalitzar adequadament els contractes en vigor i les seves pròrroques complint el termini de preavis establert en la normativa.		
		Un cop revisada l'al·legació presentada per part del Servei de Salut en relació al contracte del servei de transport sanitari no urgent amb Servicios Sociosanitarios Generales, aquesta Intervenció considera que queda justificat que l'inici de la prestació fou en data 1/05/2017 contràriament a la data indicada al contracte (01/04/2017) i per tant, el servei no va restar sense cobertura contractual i la prorroga no es va formalitzar un cop finalitzat el contracte principal. Per això, modificarà l'apartat 5.A.01 de l'informe emès, en concret, el paràgraf relatiu a Servicios Sociosanitarios Generales quedarà redactat així: "Servicios Sociosanitarios Generales, SL: s'ha comprovat que la despesa auditada està suportada amb un expedient de contractació principal (SSCC PA 78/2015) amb vigència fins al 31/03/2021 i que fou posteriorment prorrogat per 12 mesos mitjançant expedient PRO 121/21 amb vigència del 01/05/2021 fins 30/04/2022. Malgrat l'anterior, dins la mostra estadística seleccionada s'ha inclòs la facturació corresponent al mes d'abril 2021. En termini d'al·legacions el Servei de Salut ha aportat documentació que acredita que les dates de vigència que consten en el document contractual són incorrectes i haurien d'haver estat de l'01/05/2017 fins 30/04/2021, per tant, el servei no va restar sense suport contractual ni la prorroga es va formalitzar un cop finalitzat el contracte principal."		



	Conclusión	Quant a l'al·legació a la irregularitat per manca de formalització del document de pròrroga de l'expedient PRO 184/20, amb la Clínica EMECE, un cop revisada, aquesta Intervenció no eliminarà la Irregularitat. Si bé certament l'art.29 de la LCSP va passar a regular el règim de les pròrrogues de forma unívoca per a tots els tipus de contractes, s'ha de tenir en compte que es tracta d'un contracte de serveis i, en aquest cas, l'art.303 del TRLCSP estableix que les pròrrogues dels contractes de serveis s'havien d'adoptar per mutu acord de les parts, per tant, vist que la resolució de 10/06/2020 de l'òrgan de contractació no fa cap referència expressa a la conformitat del contractista, aquesta Intervenció es manté en que s'hauria d'haver formalitzat la pròrroga. Per això, s'afegirà la referència a l'art. 303 en la redacció de l'apartat 5.A.01 de l'informe provisional. En conseqüència, es modificarà la redacció de la Irregularitat 1 de l'informe provisional i la mesura correctora, que quedaran redactades de la següent manera: Irregularitat 1: "D'acord amb el resultat de la prova 1, s'ha detectat que no es va formalitzar el document de pròrroga del contracte amb la Clínica EMECE, SA per a la prestació del serveis d'interrupció voluntària de l'embaràs, incomplint l'establert als articles 156 i 303 del RDLeg. 3/2011." Mesura correctora: "D'acord amb la Irregularitat 1 de l'objectiu A), aquesta Intervenció insta al Servei de Salut al compliment de la normativa sobre contractació aplicable en cada moment a cada un dels expedients que tramita, i en endavant, d'acord amb els articles 153 i 29.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, ha de formalitzar adequadament els contractes en vigor i acordar les seves pròrrogues complint el termini de preavis establert en la normativa."
--	-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 2: D'acord amb el resultat de la prova 3, no s'ha pogut acreditar que consti en els expedients de subscripció dels convenis singulars de vinculació, l'acreditació sanitària de nivell I dels hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu, en els termes del Decret 46/2012, d'1 de juny, que regula el marc de qualitat dels centres, serveis i establiments sanitaris.		
	Medida	D'acord amb la Irregularitat 2 de l'objectiu A), s'insta al Servei de Salut a tramitar i incloure en els corresponents expedients administratiu tota la documentació requerida en els procediments, i en concret, per a la subscripció dels convenis singulars de vinculació, l'acreditació del requisit de qualitat exigint en l'article 4.1.b) i la incorporació a l'expedient d'acord amb l'article 5.2.d) del Decret Llei 3/2013, de 14 de juny, de creació de la xarxa hospitalària pública de les Illes Balears i el procediment de vinculació de centres privats d'atenció especialitzada. Durant el termini d'al·legacions, el Servei de Salut ha d'aportar sense falta l'acreditació del requisit exigint.		



A.03	Conclusión	Un cop analitzada l'al·legació presentada pel Servei de Salut, aquesta Intervenció considera que la documentació aportada no es correspon amb les corresponents resolucions d'acreditació sanitària de nivell I. En conseqüència, no es modificarà l'informe provisional, es mantindrà la Irregularitat 2 i se substituirà la frase final de la seva mesura correctora, per la següent: "Atès que en termini d'al·legacions el Servei de Salut no ha aportat l'acreditació sanitària de nivell I dels hospitals conveniats, disposa d'un termini de 6 mesos per acreditar davant aquesta Intervenció que els centres amb conveni singular compleixen el requisit establert en l'article 4.1.b) del Decret Llei 3/2013, de 14 de juny, en cas contrari, serà causa d'extinció dels convenis, d'acord amb els art.4.3 i 9.h) del referit Decret Llei."
------	-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	No Aceptada
A.03	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 3: D'acord amb el resultat de la prova 3, aquesta Intervenció no ha pogut acreditar l'existència d'un Pla de Salut autonòmic on es faci palès el dèficit assistencial en el sistema sanitari públic i on s'indiqui la conveniència i oportunitat de l'ús de la figura del conveni singular per a la prestació de determinats serveis assistencials, així mateix, tampoc s'ha posat al nostre abast l'informe de la Direcció d'Assistència Sanitària que transitòriament permetia substituir l'absència del Pla de Salut.		
	Medida	D'acord amb la Irregularitat 3 de l'objectiu A), un cop exhaurit sobradament el període de 18 mesos establert en l'apartat 3 de la Disposició Transitòria 2ª del Decret Llei 3/2013, de 14 juny, de creació de la xarxa hospitalària pública de les Illes Balears, aquesta Intervenció insta al Servei de Salut a la tramitació del corresponent Pla de Salut autonòmic, en els termes establerts en l'article 3.1 de l'esmentat Decret Llei.		
		Un cop analitzada l'al·legació presentada i revisada la documentació suport aportada per part del Servei de Salut, aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions i documentació que no suposen l'eliminació de la Irregularitat 3 ni la mesura correctora. No obstant, atès que s'han aportat els respectius informes de necessitat del director d'Assistència Sanitària de febrer 2018 i novembre 2018 referits als convenis vigents amb els H. Creu Roja i Sant Joan de Déu respectivament, aquesta Intervenció modificarà la redacció de l'informe provisional en el següent sentit:		



	Conclusión	En l'apartat 5.A.03, la darrera frase de l'apartat 2) quedarà redactada així: "A l'expedient consta un informe de la Direcció Assistencial sobre la necessitat del conveni, que no ha estat aportat a la Intervenció fins al termini d'al·legacions a l'informe provisional". La Irregularitat 3 quedarà redactada així: "D'acord amb el resultat de la prova 3, aquesta Intervenció no ha pogut acreditar l'existència d'un Pla de Salut autonòmic on es faci palès el dèficit assistencial en el sistema sanitari públic i on s'indiqui la conveniència i oportunitat de l'ús de la figura del conveni singular per a la prestació de determinats serveis assistencials." Es mantindrà la redacció de la mesura correctora. D'altra banda, aquesta Intervenció vol fer constar que és responsabilitat dels gestors aportar la documentació requerida per part de la Intervenció durant el treball de camp, i només excepcionalment la documentació s'ha d'aportar en termini d'al·legacions a l'informe provisional.
--	-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolució	Aceptada
A.05	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 4: D'acord amb el resultat de la prova 5, el Servei de Salut no ha posat a l'abast de la Intervenció els documents comptables d'autorització i disposició de despesa relatius a l'expedient tramitat per emergència amb H. Sant Joan de Déu per a l'assistència sanitària de pacients afectats per la Covid (exp. SSCC EM 51/21).		
	Medida	D'acord amb la Irregularitat 4 de l'objectiu A), en termini d'al·legacions el Servei de Salut ha de trametre a la Intervenció els documents comptables d'autorització i disposició de la despesa corresponents a l'expedient SSCC EM 51/2021 per tal que es pugui dur a terme la comprovació d'aprovació per part d'òrgan competent.		
	Conclusión	Un cop revisada la documentació aportada en termini d'al·legacions, aquesta Intervenció ha pogut comprovar de conformitat que els documents comptables d'autorització i disposició de la despesa corresponents a l'expedient SSCC EM 51/2021 compten amb l'aprovació de l'òrgan competent. Per tant, en l'apartat 5.A.05 de l'informe provisional s'afegirà la frase "En termini d'al·legacions el Servei de Salut ha aportat la documentació i la comprovació ha resultat de conformitat." al tercer punt de l'apartat relatiu a la comprovació dels documents d'autorització i disposició del crèdit. Així mateix, s'eliminarà la Irregularitat 4 de l'informe provisional i la seva mesura correctora. D'altra banda, aquesta Intervenció vol fer constar que és responsabilitat dels gestors aportar la documentació requerida per part de la Intervenció durant el treball de camp, i només excepcionalment la documentació s'ha d'aportar en termini d'al·legacions a l'informe provisional.		



Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolució	Aceptada
A.05	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 5: D'acord amb el resultat de la prova 5, s'ha posat de manifest que la imputació comptable de l'autorització i la disposició de la despesa corresponent a l'anualitat de l'exercici 2021 dels convenis singulars no guarda coherència amb la documentació administrativa que acredita l'autorització i disposició de la despesa per part de l'òrgan competent. La diferència detectada en la càrrega inicial del pressupost de 2021 en l'expedient de despesa del conveni amb H. Creu Roja és d'1.400.000 euros i la diferència total detectada en l'anualitat 2021 en l'expedient de despesa del conveni amb H. Sant Joan de Déu és de 2.900.000 euros, essent 1.900.000 euros imputables a la càrrega inicial del pressupost, dels què 1,3 milions provenen d'una redistribució del crèdit de l'exercici 2020 al 2021 per baixa execució a causa de la paralització de l'activitat assistencial per la Covid que el Servei de Salut no ens ha documentat i la resta són d'origen desconegut per aquesta Intervenció; i essent el milió restant de la diferència total, imputable al llarg de l'exercici.		
	Medida	D'acord amb la Irregularitat 5 de l'objectiu A), en termini d'al·legacions el Servei de Salut ha de trametre a la Intervenció la documentació justificativa per a la imputació de la despesa en fase A i D degudament aprovada per òrgan competent, que justifiqui la imputació realitzada en el pressupost de despesa de 2021 de les quantitats no justificades fins a la data, això és: 1,4 milions d'euros corresponents a la càrrega inicial de l'exercici 2021 en el cas de l'H. Creu Roja i un total de 2,9 milions d'euros en el cas de H. Sant Joan de Déu, essent 1,9 milions imputables a la càrrega inicial del pressupost de 2021 i 1 milió d'euros imputables a la resta de l'exercici.		
	Conclusión	Un cop revisada la documentació aportada per part del Servei de Salut en termini d'al·legacions, aquesta Intervenció ha pogut comprovar que la imputació comptable de l'anualitat de l'exercici 2021 dels expedients de despesa del conveni amb H. Creu Roja i del conveni amb H. Sant Joan de Déu és adequada. Per tant, se modificarà la redacció de l'apartat 5.A.05 de l'informe provisional i s'eliminarà la Irregularitat 5 i la seva mesura correctora. L'apartat 5.A.05 de l'informe provisional els punts quart i cinquè de l'apartat de comprovació dels documents A i D d'aprovació i disposició del crèdit quedaran redactats de la manera següent: "- Pel que fa a l'expedient del conveni singular amb H. Creu Roja, la diferència d'1.400.000 € detectada en la càrrega inicial de l'anualitat de l'exercici de revisió (2021) ha estat justificada per part del Servei de Salut en període d'al·legacions a l'informe provisional. - Quant a l'expedient del conveni singular amb H. Sant Joan de Déu, la diferència de 2.900.000 € detectada en la càrrega inicial de l'anualitat de l'exercici de revisió (2021) ha estat justificada per part del Servei de Salut en període d'al·legacions a l'informe provisional."		



		D'altra banda, aquesta Intervenció vol fer constar que és responsabilitat dels gestors aportar la documentació requerida per part de la Intervenció durant el treball de camp, i només excepcionalment la documentació s'ha d'aportar en termini d'al·legacions a l'informe provisional.
--	--	--

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolució	Parcialmente Aceptada
A.02	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 1: D'acord amb el resultat de la prova 2, s'han detectat diverses deficiències i/o incompliments que per si mateixos o bé perquè s'ha pogut concloure satisfactòriament gràcies a altra documentació obrant als expedients, no resulten significatives en relació a la tramitació dels expedients de contractació. Aquest equip de control ha detectat casos de manca de documentació (p.e. resolucions d'aprovació dels expedients de despesa i plecs, informes justificatius de l'elecció dels criteris de valoració de la licitació, informes tècnics de valoració de criteris subjectius del procés de licitació o la documentació de preavis de pròrroga) o bé amb documentació deficient o incompleta (documents no signats o amb signatures no identificades, documents amb referències de delegació de competències no vigents o sense que constin dites referències o la seva publicació en el BOIB).		
	Medida	D'acord amb la Deficiència 1 de l'objectiu A), aquesta Intervenció insta al Servei de Salut a l'estricta compliment de la normativa de contractació pública, pressupostària, de règim jurídic o de qualsevol altra matèria que intervingui en l'adequada tramitació dels preceptius expedients de contractació o l'emissió de la documentació administrativa que forma part dels mateixos.		
		Un cop revisada l'al·legació presentada pel Servei de Salut i analitzada la documentació aportada en termini d'al·legacions, aquesta Intervenció valora positivament les mesures correctores adoptades en relació a les signatures per delegació i confia que redueixin les incidències en el futur, si bé mantindrà la Deficiència 1 i la mesura correctora. Se modificarà la redacció de l'informe provisional en el sentit següent: - Apartat 5.A.02 de l'informe afegirà al punt 9 la frase següent: "En termini d'al·legacions el Servei de Salut ha aportat l'informe tècnic de valoració dels criteris subjectius de l'expedient MCASE 2016/23002", i al segon apartat del punt 10: "En termini d'al·legacions el Servei de Salut ha aportat documentació que prova que el servei no va restar sense cobertura contractual, si bé les dates de vigència que foren consignades al contracte principal eren incorrectes."		



	Conclusión	- Deficiència 1, quedarà redactada així: "D'acord amb el resultat de la prova 2, s'han detectat diverses deficiències i/o incompliments que per si mateixos o bé perquè s'ha pogut concloure satisfactòriament gràcies a altra documentació obrant als expedients, no resulten significatives en relació a la tramitació dels expedients de contractació. Aquest equip de control ha detectat casos de manca de documentació (p.e. resolucions d'aprovació dels expedients de despesa i plecs, informes justificatius de l'elecció dels criteris de valoració de la licitació) o bé amb documentació deficient o incompleta (documents no signats o amb signatures no identificades, documents amb referències de delegació de competències no vigents o sense que constin dites referències o la seva publicació en el BOIB)." - Mesura correctora: sense modificacions. D'altra banda, aquesta Intervenció vol fer constar que és responsabilitat dels gestors aportar la documentació requerida per part de la Intervenció durant el treball de camp, i només excepcionalment la documentació s'ha d'aportar en termini d'al·legacions a l'informe provisional.
--	-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	No Aceptada
A.02	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 2: D'acord amb el resultat de la prova 2, s'ha detectat que a partir del mes de març de 2020 el Servei de Salut va tramitar de manera consecutiva successius expedients d'emergència amb l'objecte de compensar l'assistència sanitària a pacients afectats pel virus SARS-CoV-2 derivats a l'Hospital Sant Joan de Déu, fent un ús excessiu de la figura excepcional de la tramitació d'emergència.		
	Medida	D'acord amb la Deficiència 2 de l'objectiu A), atès que l'Hospital Sant Joan de Déu està integrat en la xarxa hospitalària pública mitjançant conveni singular i que l'expedient EM 51/2021 encadenà al llarg de 12 mesos la tercera contractació consecutiva pels mateixos serveis, aquesta Intervenció considera que hauria estat més adequat formalitzar la contractació dels serveis mitjançant la modificació del conveni singular i no fent ús de la figura excepcional del contracte d'emergència.		
	Conclusión	Un cop analitzada l'al·legació presentada per part del Servei de Salut, aquesta Intervenció considera que són manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. En conseqüència, és manté la deficiència i la mesura correctora.		

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Parcialmente Aceptada
----------	--------	-----------------------------	------------	-----------------------



	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 3: D'acord amb el resultat de la prova 3, s'ha posat de manifest que la documentació acreditativa del compliment dels principals requisits substantius per a la subscripció dels convenis singulars amb els hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu que consta als expedients tramitats pel Servei de Salut, està referida a la data de subscripció dels convenis singulars anteriors als actualment vigents, és a dir, a l'exercici 2013, i no consta que s'actualitzés abans de la signatura dels nous convenis en l'exercici 2019, tot i haver documentació amb validesa no vigent. Deficiencia 4: D'acord amb el resultat de la prova 3, no hi ha constància que les autoritzacions de funcionament concedides en l'exercici 2005 als hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu amb exempcions temporals de compliment d'alguns dels requisits establerts en l'Ordre de 19 de desembre de 2000, de la consellera de Salut, que estableix els requisits per a l'autorització, hagin estat revisades un cop passat el termini general de 3 anys establert per a l'adaptació dels hospitals en la Disposició Transitòria 1^a de l'esmentada ordre, o bé un cop exhaurit el termini d'exempció temporal atorgat als hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu.
	Medida	D'acord amb la Deficiència 3 de l'objectiu A), s'insta al Servei de Salut a tramitar i incloure en els corresponents expedients administratiu tota la documentació, degudament actualitzada, requerida en els procediments, i en concret, per a la subscripció dels convenis singulars de vinculació, l'acreditació dels requisits exigits en l'article 4.1.a) i e) i la incorporació a l'expedient d'acord amb l'article 5.2.c), g) i h) del Decret Llei 3/2013, de 14 de juny, de creació de la xarxa hospitalària pública de les Illes Balears i el procediment de vinculació de centres privats d'atenció especialitzada. D'acord amb la Deficiència 4 de l'objectiu A), s'insta al Servei de Salut a revisar la necessitat de mantenir les exempcions temporals concedides en l'exercici 2005 als requisits establerts en l'Ordre de 19/12/2000, de la consellera de Salut, per a l'autorització de funcionament dels centres sanitaris, i en tot cas, a revisar el compliment per part dels hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu dels requisits per a l'autorització de funcionament que els hi resultin aplicables un cop revisades dites necessitats.
		Un cop analitzades les al·legacions presentades pel Servei de Salut a les Deficiències 3 i 4, així com la documentació aportada en termini d'al·legacions, aquesta Intervenció conclou que el 30/11/2017 l'Hospital Creu Roja va renovar per un període de 10 anys l'autorització de funcionament i l'Hospital Sant Joan de Déu la va renovar el 30/03/2017 també per 10 anys, per tant, considerem que queda acreditat que a la signatura dels respectius convenis, 04/04/2019 i 18/02/2019 respectivament, ambdues entitats comptaven amb autorització de funcionament.



A.03

Conclusión

No obstant, atès que les autoritzacions concedides el 17/01/2005 i 14/11/2005 pels H. Creu Roja i Sant Joan de Déu respectivament (vigents fins 2015) feien referència a l'exempció temporal (en virtut de resolució de 14/01/2005) del compliment d'alguns dels requisits establerts en l'Ordre de 19/12/2000 i vist que la DT 1^a de dita Ordre establí un període de 3 anys per a l'adaptació dels hospitals en funcionament als requisits establerts, fet que es va posar de manifest en l'informe provisional, aquesta Intervenció troba a faltar documentació suport relacionada amb l'efectiu compliment dels requisits que foren exempcionats temporalment. D'altra banda, en relació a l'absència de les certificacions d'estar al corrent d'obligacions tributàries i de Seguretat Social, el Servei de Salut ha aportat certificacions emeses en el mes de març de 2024, el que no acredita el compliment dels requisits en el moment de la signatura dels convenis (exercici 2019).

Per tot l'exposat, aquesta Intervenció modificarà l'informe provisional en el següent sentit:

- S'afegirà la frase següent al punt primer de l'apartat 1) de l'apartat 5.A.03 de l'informe provisional: "En termini d'al·legacions el Servei de Salut ha posat a l'abast de la Intervenció documentació que acredita que els hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu comptaven amb autorització de funcionament en el moment de la signatura dels convenis singulars. No obstant, en la documentació facilitada pel Servei de Salut a la Intervenció en termini d'al·legacions, no hi ha cap menció expressa i específica sobre l'anàlisi del compliment dels requisits exempcionats en el moment de concedir l'autorització de funcionament (exercici 2005), cosa que aquesta Intervenció considera que s'hauria d'haver fet."

- Deficiència 3, quedarà redactada així: "D'acord amb el resultat de la prova 3, no hi ha constància que les certificacions d'estar al corrent d'obligacions tributàries i de Seguretat Social per part dels hospitals Creu Roja i Sant Joan fossin actualitzades abans de la signatura dels nous convenis en l'exercici 2019."

- Mesura correctora Deficiència 3, quedarà redactada de la següent manera: "D'acord amb la Deficiència 3 de l'objectiu A), s'insta al Servei de Salut a tramitar i incloure en els corresponents expedients administratiu tota la documentació, degudament actualitzada, requerida en els procediments, i en concret, per a la subscripció dels convenis singulars de vinculació, l'acreditació dels requisits exigits en l'article 4.1. e) i la incorporació a l'expedient d'acord amb l'article 5.2. g) i h) del Decret Llei 3/2013, de 14 de juny, de creació de la xarxa hospitalària pública de les Illes Balears i el procediment de vinculació de centres privats d'atenció especialitzada."

- Deficiència 4, quedarà redactada així: "D'acord amb el resultat de la prova 3, si bé els hospitals compten amb autorització de funcionament vigent, no hi ha constància que les exempcions temporals del compliment d'alguns dels requisits establerts en l'Ordre de 19 de desembre de 2000, de la consellera de Salut, concedides en l'exercici 2005 als hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu, hagin estat revisades un cop passat el termini general de 3 anys establert per a l'adaptació dels hospitals en la Disposició Transitòria 1^a de l'esmentada ordre, o bé un cop exhaurit el termini d'exempció temporal atorgat als hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu."



		- Mesura correctora Deficiència 4, quedarà redactada així: "D'acord amb la Deficiència 4 de l'objectiu A), s'insta al Servei de Salut a revisar l'estat de les exempcions temporals concedides en l'exercici 2005 als requisits establerts en l'Ordre de 19/12/2000, de la consellera de Salut, per a l'autorització de funcionament dels centres sanitaris, i en tot cas, a garantir i acreditar que els hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu compten amb les respectives autoritzacions de funcionament sense cap reserva respecte a l'Ordre esmentada." D'altra banda, aquesta Intervenció vol fer constar que és responsabilitat dels gestors aportar la documentació requerida per part de la Intervenció durant el treball de camp, i només excepcionalment la documentació s'ha d'aportar en termini d'al·legacions a l'informe provisional.
--	--	---

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolució	Aceptada
A.05	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 5: D'acord amb el resultat de la prova 5, s'han detectat deficiències varies envers la documentació sol·licitada en relació als expedients pluriennals que afecten als convenis singulars amb els hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu, les deficiències afecten a la manca d'obtenció de documentació en relació als reajustos d'annualitats i en el cas de l'H. Sant Joan de Déu, tampoc vam obtenir constància de que el Consell de Govern hagi autoritzat l'exempció dels límits temporals establerts en la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB.		
	Medida	D'acord amb la Deficiència 5 de l'objectiu A), en termini d'al·legacions el Servei de Salut ha de posar a disposició de la Intervenció la documentació justificativa dels reajustos d'annualitats referida als expedients de despesa pluriennal dels convenis singulars amb H. Creu Roja i H. Sant Joan de Déu, així com també l'Acord del Consell de Govern que exceptua l'aplicació dels límits temporals que estableix l'article 65.1 de la Llei 14/2014, 29 de desembre, de finances de la CAIB en el cas del conveni amb l'H. Sant Joan de Déu.		
		Un cop revisada l'al·legació presentada i la documentació aportada per part del Servei de Salut en relació a l'Hospital Creu Roja, aquesta Intervenció considera acreditada la imputació comptable de l'autorització i disposició de la despesa de l'annualitat de l'exercici 2021 dels hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu amb la documentació administrativa corresponent, així com l'excepció de les limitacions de despesa durant els exercicis 2019-2028, de l'expedient del conveni singular amb H. Sant Joan de Déu. Per tant, s'eliminarà la deficiència i la mesura correctora i es modificarà el resultat del Procediment 5 de l'Objectiu A, que en l'apartat de comprovacions damunt la despesa pluriennal, quedarà redactat així:		



	Conclusión	"- Quant a l'expedient del conveni singular amb H. Creu Roja, les comprovacions referents a l'exercici de signatura del conveni han resultat satisfactòries. Quant a la documentació referida als reajustos de les anualitats futures, el Servei de Salut l'ha aportat en termini d'al·legacions a l'informe provisional. - Pel que fa a l'expedient del conveni singular amb H. Sant Joan de Déu, les comprovacions referents a l'exercici de signatura del conveni i les comprovacions relatives a la modificació del conveni han resultat satisfactòries si bé l'Acord de Consell de Govern que exceptúa l'aplicació dels límits establerts en l'art.65.1 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB, no ha estat aportat pel Servei de Salut fins al termini d'al·legacions a l'informe provisional. D'altra banda, en relació als reajustaments d'anualitats, tampoc es van aportar fins al termini d'al·legacions." D'altra banda, aquesta Intervenció vol fer constar que és responsabilitat dels gestors aportar la documentació requerida per part de la Intervenció durant el treball de camp, i només excepcionalment la documentació s'ha d'aportar en termini d'al·legacions a l'informe provisional.
--	-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	No Aceptada
		Deficiencia 6: D'acord amb el resultat de la prova 6, el circuit de gestió establert en el moment d'agendar les cites cap als centres vinculats no permet assegurar que les derivacions realitzades es corresponen amb prescripcions pautades per personal autoritzat. Deficiencia 7: D'acord amb el resultat de la prova 6, el Servei de Salut no compte amb cap aplicatiu integral del procés de derivació de pacients des dels centres propis cap a centres aliens, ni tampoc compta amb manuals de procediments ni amb protocols de derivació que descriguin els circuits de derivació establerts i determinin els supòsits en què s'han de derivar els pacients, respectivament. Irregularidad 6: D'acord amb el resultat de la prova 6, aquesta Intervenció considera que el circuit de <i>presa de decisió</i> del procés de derivació de pacients des dels centres propis cap als centres vinculats a la xarxa hospitalària pública, no garanteix el caràcter subsidiari i complementari que ha de regir aquesta forma de col·laboració amb el sector privat.		



Deficiència / Irregularidad	Irregularidad 7: D'acord amb el resultat de la prova 6, aquesta Intervenció considera que els <i>procediments</i> establerts en el circuit de gestió de les derivacions, així com el grau d'implantació, no permeten assegurar un adequat <i>control</i> de la despesa pública que generen les derivacions. Així mateix, tampoc permeten garantir de manera íntegra, directa i clara la traçabilitat del procediment des de la comanda del servei fins a la recepció, el que dificulta enormement implantar controls efectius. Irregularidad 8: D'acord amb el resultat de la prova 7, s'ha posat de manifest que el nivell de control de les derivacions realitzades des dels centres propis cap als centres vinculats a la xarxa hospitalària pública (hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu) no és adequat. En concret, considerem que el percentatge de derivacions no justificades posa de manifest una preocupant manca de control. En l'Annex 1 incorporat al present informe es detallen les prestacions submostrejades per la Intervenció a partir d'una mostra de factures presentades pels centres aliens durant el període auditat, de les que el Servei de Salut no ha pogut justificar la comanda de servei realitzada, és a dir, la derivació del pacient. Deficiència 8: D'acord amb el resultat de la prova 8, s'ha detectat que un percentatge molt considerable de les prestacions facturades pels centres vinculats, especialment H. Sant Joan de Déu, provenen d'<i>interconsultes</i>, és a dir, peticions de serveis generades des del centre vinculat i teòricament emmarcades en el mateix procés assistencial derivat originàriament des del Servei de Salut. No tenim constància de cap circuit de gestió que permeti acreditar la traçabilitat de la facturació per interconsultes amb les derivacions originàries realitzades des del Servei de Salut, a més, s'ha detectat que només les visites mèdiques successives estan identificades en la facturació, quedant la resta al marge de qualsevol control massiu susceptible de realitzar damunt les dades de facturació. S'ha de tenir en compte que els apartats f) i g) de la clàusula 7 dels convenis amb H. Creu Roja i H. Sant Joan de Déu estableixen que en cas de pacients remesos per un procés determinat que presentin patologies interrecurrents que es puguin tractar al centre alié, o bé pacients remesos per a una prova diagnòstica concreta i com a conseqüència d'aquesta sigui recomanable prosseguir l'estudi o aplicar un determinat procediment, se requereix l'autorització prèvia del Servei de Salut.
	D'acord amb la Deficiència 6 de l'objectiu B), aquesta Intervenció considera que en el moment d'agendar la derivació a un centre vinculat s'hauria d'informar del CIAS peticionari, el que permetria al sistema validar al prescriptor, alhora que posaria a disposició dels gestors informació d'interès per ser tractada a efectes estadístics, d'anàlisi i de control.



B.06, B.07, B.08	Medida D'acord amb la Deficiència 7 de l'objectiu B), l'actual ordenació dels recursos sanitaris determina l'existència de diversitat de processos clínics i assistencials, distints centres i gestors, amb múltiples i diversos circuits, cada un amb especialitats pròpies, alguns centralitzats i altres descentralitzats, tot plegat dificulta enormement la gestió i fa necessari establir procediments clars i coneguts per tota l'organització, així com una adequada coordinació i control des dels Serveis Centrals. Per tot això, aquesta Intervenció recomana la confecció de manuals de sistemes i procediments dels circuits de gestió de derivacions i protocols de derivació que determinin en quins supòsits s'han de derivar els pacients, així mateix considera que un aplicatiu de gestió integral permetria, especialment en el cas de les derivacions massives que es realitzen des dels centres propis cap als hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu, un control més acurat de l'activitat i de la despesa que genera. D'acord amb la Irregularitat 6 de l'objectiu B, cal que els pactes de derivació es formalitzin i que s'aprovin per part dels responsables de la direcció assistencial del Servei de Salut o l'òrgan que es determini. A més, per tal de garantir la complementarietat amb el sistema públic, la igualtat de tracte entre els ciutadans, aconseguir una adequada coordinació dels recursos i permetre un adequat control de gestió, considerem necessari que s'estableixin criteris clars i objectius que determinin els protocols de derivació dels pacients, indicant els criteris i condicions que determinin quan s'ha de derivar pacients, quins pacients s'han de derivar i on s'han de derivar. D'acord amb la Irregularitat 7 de l'objectiu B), considerem necessari que el Servei de Salut implementi mesures de control que posin en relació els pactes de derivació amb el volum de derivacions efectivament realitzades. Així mateix, cal que s'estableixin mesures que permetin traçar adequadament el circuit des del moment de la derivació fins a la recepció del servei, el que permetrà implantar controls sobre la despesa que generen les derivacions, així com també permetrà realitzar un seguiment del procés assistencial o implementar altres mesures (controls estadístics, d'activitat...) que es considerin convenients. D'acord amb la Irregularitat 8 de l'objectiu B), aquesta Intervenció considera necessari que el Servei de Salut estableixi els circuits de gestió i els mecanismes de control adients que permetin assegurar que totes les prestacions realitzades pels centres vinculats i posteriorment facturades, compten amb la corresponent derivació procedent del centre propi, i que li permetin estar en disposició de traçar el circuit des del moment de la comanda del servei fins a la recepció. D'acord amb la Deficiència 8 de l'objectiu B), atès l'elevat nombre de prestacions facturades pels centres vinculats i que arran de la feina de camp hem identificat com a <i>interconsultes</i>, aquesta Intervenció reitera la necessitat d'establir mecanismes que permetin la traçabilitat de les prestacions derivades i permetin establir també l'abast de les interconsultes. Tot plegat ha de permetre el control de les prestacions susceptibles de facturació, així com també determinar la necessitat d'autoritzacions addicionals part del Servei de Salut.
------------------------	--



Conclusión	Un cop analitzada l'al·legació presentada per part del Servei de Salut, aquesta Intervenció considera que són manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. No obstant, valora positivament la previsió del Servei de Salut de posar en marxa un grup de treball juntament amb la subdirecció de Tecnologies de la Informació per tal de desenvolupar un sistema d'informació que permeti millorar el control del circuit de derivacions, així com el desenvolupament de protocols de derivació d'activitat sanitària cap als centres concertats. En el futur aquesta Intervenció aprovarà un nou pla de control financer amb l'objectiu de fer un seguiment de les Irregularitats detectades en el present pla de control, així com també de les mesures que es pretenen implementar per part del Servei de Salut i/o els centres concertats. D'altra banda, analitzada l'al·legació presentada per part de l'H. Creu Roja a la Deficiència 8, aquesta Intervenció considera que són manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. No obstant, valora positivament la previsió de posar a disposició del Servei de Salut un accés directe al seu programa informàtic, el que haurà de facilitar fer un seguiment de l'activitat derivada i agilitzar el procés d'autoritzacions, en el seu cas. Finalment, pel que fa a l'al·legació presentada per part de l'H. Sant Joan de Déu a la Deficiència 8, aquesta Intervenció també considera que es tracta de manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional emès. A més, al fil de les manifestacions contingudes en l'al·legació presentada, aquesta Intervenció vol fer constar que la manca de traçabilitat del circuit de control de la facturació de les interconsultes en relació amb les derivacions originàries res té a veure amb la traçabilitat del circuit intern de facturació de l'activitat prestada per l'H. Sant Joan de Déu. També aclarir que no hi ha cap dubte que el conveni de vinculació vigent està plantejat per a la derivació de processos concrets i tot el que surt del procés derivat originàriament, ja sia per patologia intercurrent o ja sia per necessitat de noves proves o procediments requereix d'autorització per part del Servei de Salut, i la remissió a l'actuació que s'ha dut a terme històricament i a suposats pactes verbals que emparen actuacions fora del conveni no és en absolut argument de pes ni permet el control i la transparència que exigeix l'actuació finançada amb recursos públics, incloent l'activitat sanitària. Per acabar, indicar que contràriament al que afirma el punt setè de l'al·legació, el crèdit autoritzat s'executa contra la facturació presentada per l'hospital, facturació que ha de respondre a l'activitat efectivament prestada en el marc del conveni singular, cosa que el Servei de Salut hauria de verificar abans de conformar les factures, conformitat que és indispensable per tramitar el seu pagament. Per tot l'anterior, es mantindran les Irregularitats 6, 7 i 8 i les Deficiències 6, 7 i 8, així com les seves mesures correctores. D'altra banda, fer constar que en el futur aquesta Intervenció aprovarà un nou pla de control financer amb l'objectiu de fer un seguiment de les Irregularitats detectades en el present pla de control, així com també de les mesures que es pretenen implementar per part del Servei de Salut i/o els centres amb conveni singular.
-------------------	--



Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolució	Parcialmente Aceptada
C.10	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 9: D'acord amb el resultat de la prova 10, s'ha posat de manifest facturació en excés i no regularitzada per part de SSGG, empresa prestadora del servei de transport sanitari no urgent (TSNU) durant els exercicis 2019, 2020, 2021 i primer trimestre de 2022, per un import de 3.414.099,04 euros, de la qual el Servei de Salut n'ha pagat en excés un total de 2.826.871,17 euros i ha compensat amb facturació pendent de pagament un total de 50.063,81 euros. Per tant, resten un total de 2.776.807,35 euros pagats en excés i pendents de recuperar.		
	Medida	D'acord amb la Irregularitat 9 de l'objectiu C), aquesta Intervenció insta al Servei de Salut a que, de forma immediata, adopti les mesures necessàries per tal d'exigir a l'empresa SSGG l'emissió de les corresponents factures rectificatives per l'import cobrat indegudament. Així mateix, atès que el contracte va finalitzar en el mes d'abril 2022, mentre no se regularitzi la diferència detectada no s'ha de retornar la garantia definitiva del contracte, que fou de 2.185.000 euros, import que tot i ser incautat, és insuficient en 591.807,35 euros per cobrir la pèrdua generada en els comptes públics.		
	Conclusión	Un cop analitzada l'al·legació presentada i la documentació aportada, queda acreditat que el Servei de Salut ha iniciat un expedient de reclamació de pagaments indeguts i reclamació de quantitat a l'entitat Servicios Sociosanitarios Generales SL per import de 2.790.463,60 euros, quantitat que supera en 13.656,25 euros la consignada per aquesta Intervenció en l'informe provisional i atès que no s'ha aportat el càlcul realitzat per part del Servei de Salut, no el podem revisar i pressumim que es tracta d'interessos de demora, en qualsevol cas, es tracta d'una diferència en excés. En conseqüència, aquesta Intervenció modificarà la redacció de l'informe provisional si bé no eliminarà la irregularitat i la mesura correctora. L'informe quedarà redactat de la manera següent: - En l'apartat 5.C.10 de Resultats de l'informe, s'afegirà un paràgraf final a la redacció de l'apartat b): " En el mes de març de 2024, durant el termini d'al·legacions a l'informe provisional emès per aquesta Intervenció, el Servei de Salut ha dictat resolució d'inici d'expedient de declaració de pagaments indeguts pels canons del període comprès entre els mesos de gener 2019 i abril 2022 a l'empresa Servicios Sociosanitarios Generales SL per import de 2.790.463,30 euros" - En la redacció de la Irregularitat 9, s'afegirà "almenys" abans de la valoració de l'import pagat en excés i pendent de recuperar.		



		- La redacció de la mesura correctora quedarà redactada de la manera següent: "D'acord amb la Irregularitat 9 de l'objectiu C), tenint en compte que en el mes de març de 2024 el Servei de Salut ha adoptat la mesura correctora proposada en primera instància per aquesta Intervenció en l'informe provisional emès en el mes de febrer de 2024, aquesta Intervenció insta al Servei de Salut a continuar de forma diligent amb la tramitació de l'expedient de reclamació de pagaments indeguts i reclamació de quantitat a l'entitat Servicios Sociosanitarios Generales SL, per tal de reparar el més aviat possible el perjudici econòmic generat en els comptes públics. Així mateix, insta al Servei de Salut a adoptar les mesures de control intern necessàries per tal d'evitar la tramitació de despesa no conforme amb els contractes i/o plecs signats i la presa de decisions contravenint el que estableixen dits contractes i/o plecs, així com també a la depuració de les responsabilitats que corresponguin."
--	--	---

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 10: D'acord amb el resultat de la prova 11, s'ha posat de manifest no només que no hi ha un circuit clarament definit per a la comprovació de les prestacions facturades, sinó que el Servei de Salut ni tan sols està en disposició de comprovar de forma directa i amb mitjans propis, una bona part de l'efectiva prestació dels serveis prestats per H. Creu Roja. Irregularidad 11: D'acord amb el resultat de la prova 11, s'ha posat de manifest no només que no hi ha un circuit clarament definit per a la comprovació de les prestacions facturades, sinó que el Servei de Salut ni tan sols està en disposició de comprovar de forma directa i amb mitjans propis, l'efectiva prestació dels serveis de fisioteràpia i rehabilitació per part d'Hospital Sant Joan de Déu.		
		D'acord amb la Irregularitat 10 de l'objectiu C), aquesta Intervenció considera imprescindible que des dels Serveis Centrals s'estableixin circuits clars que permetin controlar i comprovar la despesa generada en els centres vinculats, des del moment de la comanda dels serveis (derivacions de pacients) fins al moment de la recepció i comprovació de dits serveis, tot plegat per tal d'assegurar que la despesa imputada i pagada amb fons públics correspon als serveis efectivament comanats i prestats d'acord amb les condicions pactades en cada cas.		



C.11	Medida	D'acord amb la Irregularitat 11 de l'objectiu C), aquesta Intervenció considera imprescindible que des dels Serveis Centrals s'estableixin circuits clars que permetin controlar i comprovar la despesa generada en els centres vinculats, des del moment de la comanda dels serveis (derivacions de pacients) fins al moment de la recepció i comprovació de dits serveis, tot plegat per tal d'assegurar que la despesa imputada i pagada amb fons públics correspon als serveis efectivament comanats i prestats d'acord amb les condicions pactades en cada cas.
	Conclusión	Un cop analitzada l'al·legació presentada per part del Servei de Salut, aquesta Intervenció considera que són manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. No obstant, valora positivament la previsió del Servei de Salut de conformar equips de feina que incloguin personal amb perfil assistencial per tal de desenvolupar protocols de derivació i un circuit de gestió amb traçabilitat. En el futur aquesta Intervenció aprovarà un nou pla de control financer amb l'objectiu de fer un seguiment de les Irregularitats detectades en el present pla de control, així com també de les mesures que es pretenen implementar per part del Servei de Salut i/o els centres concertats. En conseqüència, és manté la irregularitat i la mesura correctora de l'informe provisional.

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	No Aceptada
C.11	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 9: D'acord amb el resultat de la prova 11, s'han post de manifest petits incompliments o compliments deficients de les normes aplicables que si bé actualment no comprometen el procés de conformitat de la despesa, s'han de corregir per evitar que es converteixin en incompliments de major significància. En concret: incompliment poc significatiu del termini per conformar la despesa, establert a l'article 4.2 de la Llei 3/2004, de 28 desembre, de lluita contra la morositat; fulls de conformitat no datats i signatures de conformitat sense identificar.		
	Medida	D'acord amb la Deficiència 9 de l'objectiu C), aquesta Intervenció recomana l'adopció de mesures per tal d'assegurar que el procés de conformitat es du a terme adequadament i alhora permet aplicar les comprovacions pertinents, això és: assegurar la conformitat en el termini màxim de 30 dies des de la recepció de les factures, fulls de conformitat datats per tal de poder comprovar els terminis taxats per la normativa i signatures identificades per tal de poder comprovar que el signant és personal responsable adient a la naturalesa de la despesa.		



	Conclusión	Un cop analitzada l'al·legació presentada i la documentació aportada per part del Servei de Salut, aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions que no suposen l'eliminació de la deficiència i la seva mesura correctora. No obstant, es modificarà l'informe provisional en el següent sentit: - Apartat 5.C.11, s'afegirà aquesta frase en el darrer paràgraf: "En termini d'al·legacions, el Servei de Salut ha aportat els fulls de conformitat rectificats, incloent la identificació de les signatures". - Deficiència 9, s'eliminarà de la frase final la referència a les signatures no identificades. D'altra banda, aquesta Intervenció vol fer constar que és responsabilitat dels gestors aportar la documentació requerida per part de la Intervenció durant el treball de camp, i només excepcionalment la documentació s'ha d'aportar en termini d'al·legacions a l'informe provisional.
--	-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	No Aceptada
C.12	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 10: D'acord amb la prova 12, s'han posat de manifest diversos incompliments o compliments deficients de les normes aplicables a la generació i aprovació dels documents de gestió del pressupost de despesa, com ara: documents comptables aprovats per òrgan no competent; documents inadequats d'acord amb la fase d'execució de la despesa; documents en què no es fa constar l'aprovació per delegació i/o tampoc la referència del BOIB de publicació de dita delegació i documents signats per absència de l'òrgan competent sense que es faci constar dita circumstància.		
	Medida	D'acord amb la Deficiència 10 de l'objectiu C), aquesta Intervenció recomana l'adopció de les mesures necessàries per tal d'assegurar que la generació i aprovació dels documents comptables d'execució del pressupost de despesa es realitza d'acord amb les normes que li siguin d'aplicació, en concret: respectar el límit quantitatiu de delegació de competència establert en la Resolució d'1 de febrer de 2021, generar els documents comptables d'autorització (A) i disposició (D) de despesa quan es dicti el corresponent acte administratiu, en el seu cas fer constar les signatures per delegació/absència i fer referència al BOIB de publicació quan sigui preceptiu.		



	Conclusión	Un cop revisada l'al·legació presentada per part del Servei de Salut així com també la documentació aportada, aquesta Intervenció considera que tot i haver esmenat les deficiències concretes detectades en els documents d'execució pressupostària relacionats en l'informe provisional, el resultat de les comprovacions realitzades posà de manifest una actuació sistèmica per part del Servei de Salut, i l'objectiu de la mesura correctora no és tant l'esmena puntual dels documents identificats en l'informe, sinó evitar nous incompliments en endavant. Per tant, no s'eliminarà la deficiència ni la mesura correctora de l'informe, que es modificarà en el següent sentit: - Apartat 5.C.12: s'afegirà la frase següent en cada un dels apartats d'excepció al resultat satisfactori de la comprovació: "En termini d'al·legacions el Servei de Salut ha aportat els referits documents adequadament esmenats.", excepte en el segon apartat, referit a l'adequació dels documents comptables amb la fase d'execució de la despesa.
--	-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	No Aceptada
C.13	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 11: D'acord amb la prova 13, s'han identificat factures amb pagaments que excedeixen el termini màxim de 30 dies establert en l'art.4 de la Llei 3/2004, de lluita contra la morositat i en els art. 216 i 198 del Reial Decret Llei 3/2011 i de la Llei 9/2017, de contractació pública, aplicables als expedients analitzats.		
	Medida	D'acord amb la Deficiència 11 de l'objectiu C), aquesta Intervenció recomana l'adopció de les mesures adients per tal de fer efectius els pagaments dins els terminis establerts en la normativa d'aplicació, a fi d'evitar possibles reclamacions per interessos de demora.		
	Conclusión	Un cop analitzada l'al·legació presentada per part del Servei de Salut, considerem que són manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.		

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Parcialmente Aceptada
		Irregularidad 14: D'acord amb el resultat de la prova 14, s'han identificat un total de 55 professionals sanitaris en actiu al Servei de Salut i que presten serveis a l'H. Creu Roja sense la preceptiva resolució de compatibilitat que autoritza l'acompliment d'un segon lloc de feina en el sector públic.		



Deficiencia / Irregularidad	D'acord amb l'art.1 de la Llei 53/1984, de 26 desembre, d'incompatibilitats, i amb l'art.2 del Reial Decret 598/1985, de 30 d'abril, que la desenvolupa, a efectes d'incompatibilitats s'ha d'entendre que l'H. Creu Roja forma part del sector públic al que resulta d'aplicació la incompatibilitat per a l'exercici d'un segon lloc públic. No obstant, per raó d'interès públic la normativa permet autoritzar amb caràcter previ i de forma expressa l'acompliment d'un segon lloc públic, així doncs, els Acords de Consell de Govern de 13/07/2018, de 10/01/2022 i el darrer de 21/11/2022 declaren d'interès públic l'exercici d'un segon lloc de feina de caràcter assistencial en el sector públic sanitari i/o sociosanitari per part del personal sanitari de la CAIB, si bé derterminen que és indispensable l'autorització prèvia i expressa de compatibilitat, que condicionen al règim laboral i amb un màxim de 20 hores setmanals, havent eliminat amb caràcter retroactiu el darrer ACG dictat el 21/11/2022 , la condició de durada determinada. Quant a la compatibilitat per a l'exercici d'activitats privades, la Llei 53/1984 en l'art. 11 declara la incompatibilitat genèrica per a l'exercici d'activitats privades i en l'art. 12.1 delimita específicament supòsits en tot cas incompatibles. Posteriorment i en desenvolupament de l'art. 11.2 de la Llei, el Reial Decret 598/1985 en els art. 11.8 i 26 delimita específicament la incompatibilitat per al cas del personal sanitari en l'exercici d'activitats de col·laboració o concert amb la Seguretat Social establint la impossibilitat de reconèixer compatibilitat per a l'acompliment de dita activitat privada. A més, la sentència del Tribunal Suprem, de 12 juny de 2001, al recurs de casació en interès de llei núm. 2777/2000 interposat per l'Advocacia de l'Estat, fixa com a doctrina legal que la incompatibilitat referida en l'esmentat art. 11.8 del Reglament s'ha de considerar sempre, independentment de si en cada cas concret es produeix una efectiva incompatibilitat funcional. Per tot l'anterior, aquesta Intervenció conclou que l'activitat només pot ser compatibilitzada en règim laboral i en jornada màxima de 20 hores setmanals i considera que el personal sanitari del Servei de Salut relacionat en l'Annex 2 del present informe està vulnerant les normes sobre incompatibilitat en la prestació de serveis a l'H. Creu Roja. Irregularidad 15: D'acord amb el resultat de la prova 14, s'han identificat un total de 50 professionals sanitaris en actiu al Servei de Salut i que presten serveis a l'H. Sant Joan de Déu sense la preceptiva resolució de compatibilitat que autoritza l'acompliment d'un segon lloc de feina en el sector públic.
---	---



	D'acord amb l'art.1 de la Llei 53/1984, de 26 desembre, d'incompatibilitats, i amb l'art.2 del Reial Decret 598/1985, de 30 d'abril, que la desenvolupa, a efectes d'incompatibilitats s'ha d'entendre que l'H. Sant Joan de Déu forma part del sector públic al que resulta d'aplicació la incompatibilitat per a l'exercici d'un segon lloc públic. No obstant, per raó d'interès públic la normativa permet autoritzar amb caràcter previ i de forma expressa l'acompliment d'un segon lloc públic, així doncs, els Acords de Consell de Govern de 13/07/2018, de 10/01/2022 i el darrer de 21/11/2022 declaren d'interès públic l'exercici d'un segon lloc de feina de caràcter assistencial en el sector públic sanitari i/o sociosanitari per part del personal sanitari de la CAIB, si bé derterminen que és indispensable l'autorització prèvia i expressa de compatibilitat, que condicionen al règim laboral i amb un màxim de 20 hores setmanals, havent eliminat amb caràcter retroactiu el darrer ACG dictat el 21/11/2022 , la condició de durada determinada. Quant a la compatibilitat per a l'exercici d'activitats privades, la Llei 53/1984 en l'art. 11 declara la incompatibilitat genèrica per a l'exercici d'activitats privades i en l'art. 12.1 delimita específicament supòsits en tot cas incompatibles. Posteriorment i en desenvolupament de l'art. 11.2 de la Llei, el Reial Decret 598/1985 en els art. 11.8 i 26 delimita específicament la incompatibilitat per al cas del personal sanitari en l'exercici d'activitats de col·laboració o concert amb la Seguretat Social establint la impossibilitat de reconèixer compatibilitat per a l'acompliment de dita activitat privada. A més, la sentència del Tribunal Suprem, de 12 juny de 2001, al recurs de casació en interès de llei núm. 2777/2000 interposat per l'Advocacia de l'Estat, fixa com a doctrina legal que la incompatibilitat referida en l'esmentat art. 11.8 del Reglament s'ha de considerar sempre, independentment de si en cada cas concret es produeix una efectiva incompatibilitat funcional. Per tot l'anterior, aquesta Intervenció conclou que l'activitat només pot ser compatibilitzada en règim laboral i en jornada màxima de 20 hores setmanals i considera que el personal sanitari del Servei de Salut relacionat en l'Annex 3 del present informe està vulnerant les normes sobre incompatibilitat en la prestació de serveis a l'H. sant Joan de Déu.
Medida	D'acord amb la Irregularitat 14 de l'objectiu D), aquesta Intervenció insta als Serveis Centrals del Servei de Salut i a l'H. Creu Roja a adoptar de manera immediata les mesures necessàries per tal que el personal relacionat en l'Annex 2 de l'informe cessi en l'incompliment de la normativa en matèria d'incompatibilitats. Així mateix, caldrà adoptar les mesures previstes a la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut Marc, especialment en el supòsit de personal amb resolució de compatibilitat denegatòria. A més, el Servei de Salut ha d'adoptar les mesures necessàries que garanteixin el compliment dels terminis i altres disposicions de procediment en matèria d'incompatibilitats.



	D'acord amb la Irregularitat 15 de l'objectiu D), aquesta Intervenció insta als Serveis Centrals del Servei de Salut i a l'H. Sant Joan de Déu a adoptar de manera immediata les mesures necessàries per tal que el personal relacionat en l'Annex 3 de l'informe cessi en l'incompliment de la normativa en matèria d'incompatibilitats, així com prendre les mesures previstes en la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut Marc.
	Les al·legacions presentades pels hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu són manifestacions que no suposen la modificació de l'informe provisional emès. Quant a les al·legacions i documentació aportada en termini d'al·legacions per part del Servei de Salut, hem pogut comprovar que s'han cursat requeriments dirigits al personal que es va relacionar als annexes 2 i 3 de l'informe provisional, excepte en el cas de 22 treballadors, dels quals 17 eren baixa al sistema SAP RRHH del Servei de Salut a data agost 2024 (moment en què s'ha realitzat la comprovació), 1 cas no consta al sistema SAP RRHH del Servei de Salut i hem comprovat que hi ha una divergència amb la identificació del DNI, per tant, tot i la coincidència en nom i llinatges no es tracta de pluriocupació per no ser la mateixa persona ([REDACTED]) i la resta és personal d'alta (a data agost 2024), en concret: [REDACTED]. En el futur es durà a terme un pla de control de seguiment de les irregularitats detectades en el present pla de control, per tal de comprovar l'efectivitat de les mesures adoptades i el compliment de la legislació vigent. Amb l'escrit d'al·legacions rebut el 07/05/2024 el Servei de Salut aporta un informe jurídic emès el 29 d juny de 2023 per l'Advocacia de la CAIB a petició de la directora de gestió i pressuposts del Servei de Salut, en què conclou que és ajustada a dret la consideració de que la segona activitat d'un estatutari sanitari en un centre concertat mitjançant conveni singular, a efectes d'enquadrament, ho és com a treballador autònom i no per compte aliena, consideració continguda en la Resolució de 2 de juny de 2022 de la directora de l'Administració núm.2 de la Tresoreria General de la Seguretat Social, de la que no tenim constància si fou ratificada en alçada per la Direcció Provincial. Posteriorment, el 24/05/2024 el Servei de Salut va ampliar la documentació de la seva al·legació i aportà la Instrucció 6/2024 del director del Servei de Salut, de 20/05/2024, per la qual s'estableixen els criteris i pautes per tramitar les sol·licituds de compatibilitat pública i privada del personal estatutari del Servei de Salut. En el seu apartat V.15.3 s'indica que la segona activitat assistencial en un centre amb conveni singular (és el cas dels hospitals Creu Roja i Sant Joan de Déu) es pot prestar en règim laboral a temps parcial amb un màxim de 20 hores setmanals o bé per compte propi en règim mercantil com a treballador autònom o soci treballador d'una societat de responsabilitat limitada professional, amb un màxim de 20 hores.



D.14,
D.15

Tot i que la Instrucció és consistent amb el criteri contingut en l'informe de l'Advocacia de la CAIB de 29/06/2023 esmentat anteriorment, aquesta Intervenció no comparteix la interpretació realitzada per l'advocada de la Comunitat Autònoma i considerem que la Llei d'Incompatibilitats és taxativa en el seu article 3.1, així com també ho és l'Acord de Consell de Govern de 21 de novembre de 2022 pel qual es declara l'interès públic de l'exercici d'un segon lloc de feina de caràcter assistencial en el sector públic sanitari, establint en ambdós casos el caràcter laboral de dita activitat. Considerem que l'aplicació de l'article 305.2 j) de la Llei de Seguretat Social a l'activitat realitzada pel personal estatutari del Servei de Salut en centres amb conveni singular de vinculació no resulta adequada pel caràcter públic i no privat d'aquesta segona activitat, tal com determinen l'art.1 de la Llei d'Incompatibilitats i l'art.2 del Reial Decret de desenvolupament.

Considerem que el contingut d'una resolució administrativa dictada a efectes d'enquadrament en el règim de Seguretat Social d'un treballador o una instrucció fonamentada en un informe jurídic de l'Advocacia de la CAIB no suposen *per se* la modificació del règim d'incompatibilitats establert en la legislació vigent aplicable.

S'ha d'afegir, que els requeriments de regularització de compatibilitat amb segona activitat pública tramesos i als quals ens hem referit al començament de la nostra resposta a les al·legacions, inclouen una referència a la possibilitat de prestar la segona activitat en règim mercantil d'acord amb l'apartat Segon b) de l'Acord de Consell de Govern de 21 de novembre de 2022 que no s'ajusta al text de dit Acord, ja que aquesta Intervenció no té constància de la seva modificació. De fet, el passat 9 de novembre de 2024 es va publicar al BOIB un nou Acord de Consell de Govern, de 8 de novembre, que substitueix al de 21 de novembre de 2022, i que manté la mateixa redacció que l'anterior pel que fa a l'apartat del règim jurídic, això és, règim laboral, temps parcial i amb un màxim de 20 hores setmanals, d'acord amb la legislació laboral vigent. Atès que aquest nou Acord de Consell de Govern només introdueix canvis pel que fa a l'àmbit d'aplicació, aquesta Intervenció no modificarà la redacció de l'informe provisional per tal d'actualitzar les referències a l'ACG de 21 de novembre de 2022.

D'altra banda, requerit com ampliació a la documentació continguda en les al·legacions presentades, es va obtenir informe jurídic de l'Advocacia de la CAIB, de data 5 de juny de 2017, sobre l'enquadrament de la segona activitat prestada per part del personal estatutari sanitari en entitats privades que tenen concertats parcialment determinats serveis assistencials amb el Servei de Salut i en el qual es conclou que l'activitat prestada en centres privats en serveis assistencials no concertats pot considerar-se privada. Al marge que aquesta Intervenció considera raonable aquesta interpretació, l'activitat assistencial a la què es refereix l'abast del present pla de control és en tot cas activitat pública i requereix compatibilitat per a l'exercici d'un segon lloc de feina en el sector públic.



	Així mateix, en el cas de les entitats mercantils constituïdes ad hoc per prestar en exclusiva o majoritàriament serveis assistencials concertats amb el Servei de Salut, qualsevol que sia la seva forma jurídica, a criteri d'aquesta Intervenció la seva activitat ha de considerar-se pública i el personal estatutari sanitari que hi presta serveis professionals (qualsevol sia la vinculació amb dita societat) ha de comptar amb la corresponent resolució de compatibilitat per exercir un segon lloc de feina al sector públic. Per tant, un cop acreditat el requeriment per tal de regularitzar la situació del personal contingut als annexes 2 i 3 de l'informe provisional, aquesta Intervenció en el futur aprovarà un nou pla de control per tal de fer el seguiment dels incompliments detectats en les irregularitats 14 i 15 de l'informe provisional emès i en modificarà la redacció en el sentit que s'indicarà més endavant. Finalment, un cop revisat l'escrit que el Servei de Salut ha tramés a la Intervenció en termini d'al·legacions, no hi ha cap menció a la relació mercantil entre l'H. Creu Roja i l'entitat Balear de Infomedicina y Gestión, en règim d'exclusivitat mentre el senyor [REDACTED] ostenti la condició de soci majoritari. Aquesta Intervenció considera necessari posar de manifest que aquesta situació, a la que no s'ha al·legat, pot suposar una falta molt greu d'acord amb el règim disciplinari contingut en l'art.72.2 m) de la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut Marc de personal estatutari. Per això, modificarà la redacció de la Irregularitat 14 i la seva mesura correctora, fent esment a aquesta situació concreta. Per tot l'exposat anteriorment, l'informe provisional es modificarà en els termes següents: - Apartat 5.D.14 b) <i>HOSPITAL CREU ROJA</i>, s'afegirà el següent: "En termini d'al·legacions el Servei de Salut ha acreditat haver requerit la sol·licitud de compatibilitat per a l'exercici d'una segona activitat pública al personal en actiu, excepte en el cas dels treballadors [REDACTED], que segons consulta en SAP RRHH a agost 2024 figuren en actiu." - Apartat 5.D.14 b) <i>HOSPITAL SANT JOAN DE DÉU</i>, s'eliminarà de l'annex 3 a la treballadora [REDACTED], i l'apartat de l'informe quedarà així:
Conclusión	"Hem identificat un total de 50 persones que haurien de comptar amb una resolució de compatibilitat ja que estan nomenades com a personal sanitari en el Servei de Salut i simultàniament presten serveis a l'Hospital Sant Joan de Déu com a segon lloc de feina de caràcter assistencial en el sector públic sanitari, ja sia mitjançant contracte laboral, contracte mercantil de prestació de serveis o mitjançant societat mercantil interposada. El resultat de les comprovacions realitzades es no favorable ja que en cap dels casos hem obtingut la resolució favorable que autoritza l'exercici de la segona activitat pública, en concret:



- En 10 dels supòsits, que representen un 20%, es tracta de prestació de serveis en règim no laboral, bé amb contracte mercantil de serveis professionals, bé serveis prestats mitjançant societat mercantil interposada. Concretament hem identificat una societat limitada professional amb la què 9 facultatius d'una mateixa gerència i especialitat (entre ells un cap de servei i un cap de secció) estan vinculats com a socis professionals i tots a excepció d'un, compten amb autorització de compatibilitat per a l'exercici d'activitat privada. Amb independència de disposar de la comptabilitat per a l'exercici de activitat privada, realitzen prestacions sanitàries relacionades amb la seva especialitat a l'Hospital Sant Joan de Deu incomplint el previst a l'article 12 de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del personal al servei de les Administracions Públiques i l'article 11.8 del Reial Decret 598/1985, de 30 d'abril, de desenvolupament.
- Els 40 supòsits restants són prestacions en règim laboral i en un total de 30 casos en què la jornada de la segona activitat supera les 20 hores setmanals.
- Finalment, una de les treballadores que HSJD havia inclòs en els llistats de personal en actiu tramesos a la Intervenció, va renunciar al contracte abans de l'inici.

En termini d'al·legacions el Servei de Salut ha acreditat haver requerit la sol·licitud de compatibilitat per a l'exercici d'una segona activitat pública al personal en actiu, excepte en el cas dels treballadors [REDACTED], que segons consulta en SAP RRHH a agost 2024 figuren en actiu."

- Apartat 6, Irregularitat 14: es modificarà la redacció dels paràgrafs tercer i quart i s'afegirà un paràgraf final, quedant la redacció de l'informe així:

"En el cas de les entitats mercantils constituïdes ad hoc per prestar en exclusiva o majoritàriament serveis assistencials concertats amb el Servei de Salut, qualsevol que sia la seva forma jurídica, i també en el cas de les entitats privades que tenen concertats parcialment determinats serveis assistencials amb el Servei de Salut, els serveis prestats a l'empar de dits concerts ha de considerar-se, en tot cas, activitat pública. Per tant, el personal estatutari sanitari que presta dits serveis professionals (qualsevol sia la vinculació amb les respectives entitats) ha de comptar amb la corresponent resolució de compatibilitat per exercir un segon lloc de feina al sector públic.

Per tot l'anterior, aquesta Intervenció conclou que l'activitat només pot ser compatibilitzada en règim laboral i en jornada màxima de 20 hores setmanals i considera que el personal sanitari del Servei de Salut relacionat en l'Annex 2 del present informe està vulnerant les normes sobre incompatibilitat en la prestació de serveis a l'H. Creu Roja.

Així mateix, cal fer esment a una situació concreta que afecta al senyor [REDACTED], qui a més de vulnerar les normes sobre incompatibilitat també podria estar fent valer la seva condició de personal estatutari per obtenir un benefici indegut, supòsit també tipificat com a falta molt greu d'acord amb l'article 72.2.m) de l'Estatut Marc."



- Apartat 6, Irregularitat 15, el primer paràgraf quedarà redactat així:
"D'acord amb el resultat de la prova 14, s'han identificat un total de 49 professionals sanitaris en actiu al Servei de Salut i que presten serveis a l'H. Sant Joan de Déu sense la preceptiva resolució de compatibilitat que autoritza l'acompliment d'un segon lloc de feina en el sector públic."

Els paràgrafs tercer i quart quedaran redactats així:

"En el cas de les entitats mercantils constituïdes ad hoc per prestar en exclusiva o majoritàriament serveis assistencials als centres publicats i també en el cas de les entitats privades que tenen concertats parcialment determinats serveis assistencials amb dits hospitals, els serveis prestats a l'empar de dits concerts ha de considerar-se, en tot cas, activitat pública. Per tant, el personal estatutari sanitari que presta dits serveis professionals (qualsevol sia la vinculació amb les respectives entitats i la forma jurídica d'aquestes) ha de comptar amb la corresponent resolució de compatibilitat per exercir un segon lloc de feina al sector públic.

Per tot l'anterior, aquesta Intervenció conclou que l'activitat només pot ser compatibilitzada en règim laboral i en jornada màxima de 20 hores setmanals i considera que el personal sanitari del Servei de Salut relacionat en l'Annex 3 del present informe està vulnerant les normes sobre incompatibilitat en la prestació de serveis a l'H. Sant Joan de Déu."

- Apartat 6, Mesura correctora a la Irregularitat 14, quedarà redactada així:
"Vist que en termini d'al·legacions el Servei de Salut ha dictat la Instrucció 6/2024 del director general, de 20 de maig de 2024, per la qual s'estableixen els criteris i pautes per tramitar les sol·licituds de compatibilitat pública i privada del personal estatutari del Servei de Salut, i vist que ha requerit al personal contingut en l'annex 2 en situació d'actiu que sol·liciti la compatibilitat per a l'exercici d'una segona activitat pública, excepte en el cas dels treballadors [REDACTED] amb [REDACTED]

[REDACTED], aquesta Intervenció insta a iniciar/continuar amb el procés de regularització amb subjecció a la legislació vigent, és a dir, a la Llei 58/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del personal al servei de les Administracions Públiques i al vigent Acord de Consell de Govern pel qual es declara l'interès públic de l'exercici d'un segon lloc de feina de caràcter assistencial en el sector sanitari i/o sociosanitari per part del personal sanitari de la CAIB, i que estableix el caràcter laboral d'aquesta segona activitat. Així mateix, quan correspongui caldrà adoptar les mesures previstes a la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut Marc. A més, el Servei de Salut ha d'adoptar les mesures necessàries que garanteixin el compliment dels terminis i altres disposicions de procediment en matèria d'incompatibilitats.

Així mateix, atès que s'ha posat de manifest una situació concreta que afecta al senyor [REDACTED], és precís que el Servei de Salut adopti les mesures necessàries per tal de determinar si hi ha personal estatutari incorrent en falta molt greu d'acord amb l'article 72.2.m) de l'Estatut Marc, i en el seu cas, posar fi a aquesta situació i adoptar les mesures previstes a la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut Marc".



		- Apartat 6, Mesura correctora a la Irregularitat 15, quedarà redactada així: "Vist que en termini d'al·legacions el Servei de Salut ha dictat la Instrucció 6/2024 del director general, de 20 de maig de 2024, per la qual s'estableixen els criteris i pautes per tramitar les sol·licituds de compatibilitat pública i privada del personal estatutari del Servei de Salut, i vist que ha requerit al personal contingut en l'annex 3 en situació d'actiu que sol·liciti la compatibilitat per a l'exercici d'una segona activitat pública, excepte en el cas dels treballadors [REDACTED], aquesta Intervenció insta a iniciar/continuar amb el procés de regularització amb subjecció a la legislació vigent, és a dir, a la Llei 58/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del personal al servei de les Administracions Públiques i al vigent Acord de Consell de Govern pel qual es declara l'interès públic de l'exercici d'un segon lloc de feina de caràcter assistencial en el sector sanitari i/o sociosanitari per part del personal sanitari de la CAIB, i que estableix el caràcter laboral d'aquesta segona activitat. Així mateix, quan correspongui caldrà adoptar les mesures previstes a la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut Marc."
--	--	---

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 16: D'acord amb el resultat de la prova 14, s'ha detectat que l'H. Creu Roja realitza part de l'activitat sanitària conveniada amb el Servei de Salut mitjançant tercers prestadors dels serveis (persones físiques i societats mercantils), amb qui manté una relació mercantil. A criteri d'aquesta Intervenció la subscripció del convenis singulars de vinculació està justificada davant la necessitat de cobrir el dèficit assistencial del sistema públic, i per això, entenem que el centre aliè ha de tenir per sí mateix la capacitat de prestar la cartera de serveis i prestacions concertada en el conveni, ja que en cas contrari no permet satisfer les necessitats que motivaren la conveniació i a més, l'externalització dels serveis per part d'aquestes entitats pot constituir una perversió dels mecanismes de control continguts en la normativa de contractació pública. Així mateix, s'han detectat diferències significatives entre les tarifes pactades per l'H. Creu Roja amb el Servei de Salut i amb els tercers aliens prestadors de serveis, tant en el cas dels serveis prestats íntegrament amb recursos del tercer aliè com en el cas de serveis prestats amb recursos compartits entre el tercer aliè i l'hospital, en tots els casos, les diferències econòmiques resulten favorables a l'H. Creu Roja en detriment del preu pagat pel Servei de Salut.		



D.14	Medida	D'acord amb la Irregularitat 16 de l'objectiu D), el Servei de Salut i l'Hospital Creu Roja han de revisar el seu acord de conveniació i delimitar l'activitat que ha de ser prestada per l'Hospital Creu Roja d'acord amb les necessitats assistencials definides prèviament en el corresponent Pla de Salut, i que ha de ser consistent amb l'oferta de serveis que l'hospital està en disposició de prestar per sí mateix. En el cas que per raó d'interès general es consideri convenient mantenir la cartera de serveis conveniats, s'han d'establir els mecanismes que garanteixin absolutament que l'activitat sanitària concertada amb el sector públic i prestada en els centres vinculats per un tercer no vinculat a la xarxa pública, s'ha contractat en les mateixes condicions i tarifes que si el procediment de contractació l'hagués tramitat directament el Servei de Salut, és a dir, d'acord amb la Llei de Contractes del Sector Públic i atenent a un detallat estudi de costs, sense que en cap cas es puguin generar diferències de preus en benefici dels centres vinculats i en perjudici del preu pagat pel Servei de Salut.
		Un cop analitzada l'al·legació presentada per part del Servei de Salut, aquesta Intervenció valora positivament la intenció d'establir mesures per al control de la prestació de l'activitat sanitària i en un futur farà un seguiment de l'adopció de mesures i la seva efectivitat, no obstant, considera que es tracta de manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. En relació a les al·legacions presentades per part de l'Hospital Creu Roja, un cop analitzat el seu contingut aquesta Intervenció respon el següent: - El control intern de la gestió econòmic financer del sector públic q exerceix la Intervenció no té com a únic objectiu verificar el compliment de normativa, sinó que també s'estèn a l'avaluació de si l'activitat i els procediments es duen a terme d'acord amb els principis d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics i de bona gestió financer.



	Conclusión	- L'al·legació presentada indica erròniament que aquesta Intervenció no té en compte la manca de comparabilitat de les tarifes en el cas d'utilització de mitjans propis dels centres vinculats, no obstant, l'informe provisional en fa al·lusió, en cada un dels casos d'acord amb la informació al nostre abast. En aquest sentit, cal indicar que ni en fase de treball de camp ni posteriorment en termini d'al·legacions s'ha posat a l'abast d'aquesta Intervenció documentació suficientment detallada de l'estudi de costos i la determinació de tarifes, excepte pel que fa a la referència del 15% atribuïble al cost del personal. Considerem que l'al·legació és indeterminada i sense gaire concreció en relació als recursos aportats en cada cas, i més encara en relació a la seva valoració econòmica. A mode d'exemple, l'al·legació fa constar que en el cas de l'activitat prestada per Oftalmèdic en els centres d'Inca i Manacor, les tarifes aplicables inclouen material fungible i protèsic, i també determinada maquinària. No obstant, el contracte posat a l'abast d'aquesta Intervenció durant el treball de camp només fa referència a la inclusió del material fungible i drets de quiròfan en les tarifes quirúrgiques del centre de Manacor. Finalment, l'al·legació presentada desacredita repetidament suposades comparatives de preus realitzades per part d'aquesta Intervenció en el cas dels serveis d'anestèsia, simplement apuntar que l'informe provisional emès no inclou cap comparativa al respecte. En conseqüència, aquesta Intervenció no modificarà la redacció de l'informe provisional.
--	-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 19: D'acord amb el resultat de la prova 15, l'Hospital Creu Roja no aplica els principis de publicitat, igualtat i prioritat a la millor oferta econòmica en la contractació dels bens i serveis destinats a l'activitat objecte del conveni de vinculació amb el Servei de Salut, principis que li són d'aplicació d'acord amb l'art. 6.1.n) del Decret Llei 3/2013, de 14 juny, de creació de la Xarxa Pública Hospitalària de les Illes Balears i la clàusula 14 del conveni singular subscrit el 4 d'abril de 2019. Aquesta Intervenció considera que l'incompliment dels principis de publicitat i igualtat és especialment flagrant en les adquisicions de serveis sanitaris que l'hospital externalitza tot i haver conveniat l'activitat amb el Servei de Salut, i que de ser contractats directament per l'lbsalut requeririen de l'aplicació de tots els mecanismes de control articulats en la normativa de contractació del sector públic. Irregularidad 21: D'acord amb el resultat de la prova 15, l'Hospital Creu Roja no aplica els criteris de publicitat, mèrit i capacitat en la selecció i contractació del personal laboral, criteris que li són d'aplicació d'acord amb l'art. 6.1.n) del Decret Llei 3/2013, de 14 juny, de creació de la Xarxa Pública Hospitalària de les Illes Balears i la clàusula 10.2 del conveni singular subscrit el 4 d'abril de 2019.		



D.15	Medida	D'acord amb la Irregularitat 19 de l'objectiu D), i atès que la subscripció del conveni singular de vinculació suposa la publicació del règim d'organització i funcionament de l'hospital envers d'una gestió purament privada, aquesta Intervenció insta a l'Hospital Creu Roja a adoptar, de forma immediata, les mesures necessàries per garantir l'acompliment dels principis de publicitat i igualtat que li són d'aplicació en l'adquisició dels béns i serveis. Així mateix, instam al Servei de Salut a impulsar la concreció de l'aplicació de dits principis per la via reglamentària, el més aviat possible. D'acord amb la Irregularitat 21 de l'objectiu D), i atès que la subscripció del conveni singular de vinculació suposa la publicació del règim d'organització i funcionament de l'hospital envers d'una gestió purament privada, aquesta Intervenció insta a l'Hospital Creu Roja a adoptar, de forma immediata, les mesures necessàries per garantir l'acompliment dels criteris de publicitat, mèrit i capacitat que li són d'aplicació en la selecció i contractació del seu personal laboral. Així mateix, instam al Servei de Salut a impulsar la concreció de l'aplicació de dits criteris per la via reglamentària, el més aviat possible.
	Conclusión	Un cop analitzada l'al·legació presentada per part del Servei de Salut, aquesta Intervenció valora positivament la intenció d'establir mesures i actuacions per al correcte compliment de la normativa d'aplicació i en un futur farà un seguiment de l'adopció de mesures i la seva efectivitat, no obstant, considera que es tracta de manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. Pel que fa a les al·legacions presentades per part de l'H. Creu Roja, un cop analitzades aquesta Intervenció reitera que el manteniment del caràcter privat de la titularitat del centre no habilita a un funcionament purament privat, tot i que el centre té autonomia per establir els seus propis protocols, aquests s'han d'ajustar als principis constitucionals que li són d'aplicació un cop signat el conveni singular i no poden contenir criteris discrecionals. En qualsevol cas, en el desenvolupament del treball de camp no va ser possible acreditar el compliment dels protocols, ni en les adquisicions de béns i serveis ni en les contractacions de personal. Per tant, considera que l'al·legació conté manifestacions o aclariments que no suposen la modificació de l'informe provisional.

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolució	No Aceptada
		Irregularidad 12: D'acord amb el resultat de la prova 14, s'ha detectat que l'H. Creu Roja obté ingressos per prestació de serveis sanitaris al marge de les derivacions de pacients procedents de la conveniació amb la xarxa pública, sense que consti cap autorització prèvia del Servei de Salut ni per a la prestació dels serveis ni per a l'aplicació de les tarifes pactades.		



Deficiencia / Irregularidad	S'ha de tenir en compte que els convenis singulars de vinculació són una fórmula de gestió integrada que el Servei de Salut pot fer servir sempre que les necessitats assistencials reflectides en els Plans de Salut indiquin la conveniència de fer-ne ús, i d'acord amb l'article 3 del Decret Llei 3/2013, de 14 juny, suposen la vinculació de la totalitat dels serveis i prestacions del centre privat a la Xarxa Hospitalària Pública. La regulació és restrictiva respecte als serveis prestats als pacients derivats, ja que d'acord amb l'apartat l) de l'art.6 del Decret Llei 3/2013, de 14 juny està prevista la prestació de serveis complementaris no sanitaris sempre que constin al conveni i/o estiguin expressament autoritzats i les tarifes aprovades pel Servei de Salut, essent l'incompliment, causa d'extinció del conveni, així com també ho és la prestació d'assistència sanitària objecte del conveni incomplint el principi de gratuïtat, d'acord amb l'art.9 de l'esmentat Decret Llei. Quant als pacients no derivats, l'apartat b) de la clàusula 7.1 del conveni singular estableix que el servei d'admissió de l'hospital ha de ser únic, d'acord amb l'art.16.2 de la Llei 14/1986, General de Sanitat, sense que hi hagi un sistema d'accés i hospitalització diferenciat segons la condició del pacient. Finalment, l'apartat 8 de l'Annex 4 del conveni singular estableix que quan en virtut de determinada normativa la cobertura de les contingències correspongui a altres assegurances, públiques o privades, l'import de les prestacions ha de ser amb càrrec a aquestes entitats, i per això, el centre aliè ha de facilitar al Servei de Salut, juntament amb la factura mensual dels serveis prestats, tota la informació disponible amb la finalitat que el Servei de Salut pugui emetre la corresponent factura al tercer obligat al pagament. Per tant, aquesta Intervenció considera que l'H. Creu Roja no pot obtenir ingressos per prestació de serveis sanitaris al marge del conveni singular signat amb el Servei de Salut i només els serveis complementaris no sanitaris tenen encaix amb la normativa aplicable i amb el conveni, sempre que comptin amb l'autorització expressa i el vist i plau de les tarifes per part del Servei de Salut.
Medida	D'acord amb la Irregularitat 12 de l'objectiu D), aquesta Intervenció insta a l'H. Creu Roja a cessar en la prestació de serveis sanitaris a pacients que no hagin accedit a l'hospital en virtut d'una sol·licitud d'assistència sanitària realitzada per personal autoritzat del Servei de Salut en el marc de la cartera de serveis establerta en el conveni singular signat el 4 d'abril de 2019.
	El Servei de Salut no ha presentat cap al·legació a les Irregularitats 12 i 13 contingudes en l'informe provisional. Quant a les al·legacions presentades per l'H. Creu Roja a la Irregularitat 12, un cop analitzats els distints arguments i les interpretacions controvertides dels texts legals aplicables i del propi conveni, aquesta Intervenció respon el següent:



D.14

Conclusión

- Consideram que la controversia està referida a l'àmbit de la prestació de serveis sanitaris privats a preu de lliure mercat, tot i que en el text de les al·legacions presentades trobem assimilacions als conceptes de facturació a tercers obligats al pagament i a l'admissió d'usuaris sense dret a l'assistència sanitària i posterior facturació per part dels hospitals públics. Els supòsits indicats estan continguts en els articles 83 i 16 de la Llei 14/1986, de 25 d'abril, General de Sanitat i en tot cas es tracta de facturació per cobrir estrictament els costos de la prestació.

- En l'escrit d'al·legacions hi ha un recull de referències en què la redacció del conveni pot ser compatible amb una interpretació en el sentit de permetre altra activitat privada en els centres concertats, no obstant, aquest Intervencio també troba referències que permetrien una interpretació en sentit contrari. Les referències a altres comunitats autònomes recollides en l'escrit de l'H. Creu Roja s'han de posar en relació amb la normativa autonòmica pròpia de dites comunitats. En qualsevol cas, contràriament a la interpretació realitzada per part de l'Hospital Creu Roja, la redacció dels art.67.3 de la Llei General de Sanitat i de l'art.3 del Decret Llei 3/2013, norma autonòmica que regula específicament la figura del conveni singular en la CAIB fou intepretada per part d'aquesta Intervenció en sentit restrictiu en el informe provisional emès. Considerem que la vinculació de la **totalitat dels serveis i prestacions** a la xarxa pública és una fórmula de gestió integrada diferenciadora de la mera prestació de serveis concrets, que podrien ser l'objecte d'un contracte de serveis tradicional.

- Aquesta Intervenció considera que no hi ha en les referències normatives d'aplicació ni en el conveni subscrit cap reserva al concepte de publicació del funcionament i l'organització del centre, a l'aplicació dels principis constitucionals en l'adquisició de bens i serveis i en la contractació del personal laboral i al sotmetiment a un règim de control sanitari, administratiu i econòmic de l'hospital. Certament no hi ha mencions expresses a l'exercici d'activitat sanitària privada en la normativa ni tampoc en el conveni, mentre que sí hi ha menció a la prestació de serveis complementaris no sanitaris. Si la conveniació fos compatible amb la prestació de serveis privats semblaria lògic haver inclòs reserves a la publicació, condicions de preferència, etc...

No obstant l'exposat, atès que la competència per regular la gestió dels serveis sanitaris de les Illes Balears correspon a la CAIB, vist la redacció actual del Decret Llei 3/2013, de 14 de juny i vist que les fórmules jurídiques són diverses i complexes i han anat evolucionant al llarg dels anys, aquesta Intervenció, amb l'actual redacció del Decret Llei 3/2013, de 14 de juny, manté la interpretació restrictiva, si bé reconeix que no és una qüestió pacífica per la manca de referències contingudes en la norma.

Considerem que una interpretació permisiva de la controversia que ens ocupa hauria de trobar fórmules per garantir la preferència de la prestació dels serveis públics i en tot cas suposaria compartimentar íntegrament l'activitat, tant des d'un punt de vista operatiu com administratiu o comptable.

Per tant, es recomanarà al Servei de Salut i a la conselleria competent en matèria de salut que impulsin el desenvolupament reglamentari de la norma o, si així es considera, la seva modificació.



		Es modificarà la redacció de l'informe provisional en el següent sentit: - Mesura correctora a la Irregularitat 12, quedarà redactada així: "D'acord amb la Irregularitat 12 de l'objectiu D), vist que els convenis singulars de vinculació no contenen cap referència expressa a la prestació d'activitat privada per part dels centres adscrits a la xarxa hospitalària pública i atès la controvèrsia en la interpretació del Decret llei 3/2013, de 14 de juny, sobre dita possibilitat, aquesta Intervenció recomana al Servei de Salut i a la conselleria competent en matèria de salut que en el termini de 6 mesos impulsin el desenvolupament reglamentari de la norma o, si així es considera, la seva modificació. Atès el caràcter residual de l'activitat privada del centre, considerem raonable que no sigui fins a la finalització de dit període que, si es manté l'actual marc normatiu, l'H. Creu Roja hagi de cessar en la prestació de serveis sanitaris a pacients que no hagin accedit a l'hospital en virtut d'una sol·licitud d'assistència sanitària realitzada per personal autoritzat del Servei de Salut en el marc de la cartera de serveis establerta en el conveni singular signat el 4 d'abril de 2019."
--	--	--

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 17: D'acord amb el resultat de la prova 14, s'ha detectat que l'H. Sant Joan de Déu realitza part de l'activitat sanitària conveniada amb el Servei de Salut mitjançant tercers prestadors dels serveis (persones físiques i societats mercantils), amb qui manté una relació mercantil. A criteri d'aquesta Intervenció la subscripció del convenis singulars de vinculació està justificada davant la necessitat de cobrir el dèficit assistencial del sistema públic, i per això, entenem que el centre aliè ha de tenir per sí mateix la capacitat de prestar la cartera de serveis i prestacions concertada en el conveni, ja que en cas contrari no permet satisfer les necessitats que motivaren la conveniació i a més, l'externalització dels serveis per part d'aquestes entitats pot constituir una perversió dels mecanismes de control continguts en la normativa de contractació pública. Així mateix, s'han detectat diferències significatives entre les tarifes pactades per l'H. Sant Joan de Déu amb el Servei de Salut i amb els tercers aliens prestadors de serveis, tant en el cas dels serveis prestats íntegrament amb recursos del tercer aliè com en el cas de serveis prestats amb recursos compartits entre el tercer aliè i l'hospital, en tots els casos, les diferències econòmiques resulten favorables a l'H. Sant Joan de Déu en detriment del preu pagat pel Servei de Salut.		



D.14	Medida	D'acord amb la Irregularitat 17 de l'objectiu D), el Servei de Salut i l'Hospital Sant Joan de Déu han de revisar el seu acord de conveniació i delimitar l'activitat que ha de ser prestada per l'Hospital Sant Joan de Déu d'acord amb les necessitats assistencials definides prèviament en el corresponent Pla de Salut, i que ha de ser consistent amb l'oferta de serveis que l'hospital està en disposició de prestar per sí mateix. En el cas que per raó d'interès general es consideri convenient mantenir la cartera de serveis conveniats, s'han d'establir els mecanismes que garanteixin absolutament que l'activitat sanitària concertada amb el sector públic i prestada en els centres vinculats per un tercer no vinculat a la xarxa pública, s'ha contractat en les mateixes condicions i tarifes que si el procediment de contractació l'hagués tramitat directament el Servei de Salut, és a dir, d'acord amb la Llei de Contractes del Sector Públic i atenent a un detallat estudi de costs, sense que en cap cas es puguin generar diferències de preus en benefici dels centres vinculats i en perjudici del preu pagat pel Servei de Salut.
	Conclusión	Un cop analitzada l'al·legació presentada per part del Servei de Salut, aquesta Intervenció valora positivament la intenció d'establir mesures per al control de la prestació de l'activitat sanitària i en un futur farà un seguiment de l'adopció de mesures i la seva efectivitat, no obstant, considera que es tracta de manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. En relació a les al·legacions presentades per part de l'Hospital Sant Joan de Déu, un cop analitzat el seu contingut i vist que no s'ha posat a l'abast d'aquesta Intervenció documentació suficientment detallada de l'estudi de costs i la determinació de tarifes, aquesta Intervenció considera que són manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. En conseqüència, és manté la irregularitat i la mesura correctora.

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 18: D'acord amb el resultat de la prova 14, s'ha posat de manifest que el Servei de Salut no porta un acurat control, amb caràcter anual i per especialitat, sobre les consultes successives presentades al cobrament per part dels centres vinculats a la xarxa hospitalària pública. De fet, amb les dades posades al nostre abast en el marc del control, hem detectat ràtios excedides en les consultes de traumatologia, geriatria i rehabilitació prestades per l'H. Sant Joan de Déu, sense que consti cap mesura de reajust de la facturació.		



D.14	Medida	D'acord amb la Irregularitat 18 de l'objectiu D), aquesta Intervenció insta al Servei de Salut a adoptar les mesures necessàries per tal de realitzar, anualment, una acurada revisió de les ràtios de facturació de les consultes successives, control que s'ha de veure reforçat amb la necessària traçabilitat del procés assistencial que s'ha posat de manifest en les conclusions de l'objectiu B) del pla de control. Així mateix, aquesta Intervenció considera que si el perfil dels pacients justifica un major volum de consultes successives, s'ha de tramitar la corresponent modificació dels convenis singulars, a fi d'excepcionar les especialitats que correspongui. En cas contrari i mentre no es modifiquin les condicions establertes en els convenis singulars, un cop revisades les ràtios, s'ha d'instar la corresponent rectificació de la facturació de l'exercici 2021 per les consultes excedides en les especialitats de traumatologia, geriatria i rehabilitació de l'H. Sant Joan de Déu.
	Conclusión	Un cop analitzada l'al·legació presentada per part del Servei de Salut, aquesta Intervenció valora positivament la intenció d'establir mesures i actuacions per al control de la despesa de la prestació de l'activitat sanitària i en un futur farà un seguiment de l'adopció de mesures i la seva efectivitat, no obstant, considera que es tracta de manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	No Aceptada
D.15	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 20: D'acord amb el resultat de la prova 15, l'Hospital Sant Joan de Déu no aplica els principis de publicitat, igualtat i prioritat a la millor oferta econòmica en la contractació dels bens i serveis destinats a l'activitat objecte del conveni de vinculació amb el Servei de Salut, principis que li són d'aplicació d'acord amb l'art. 6.1.n) del Decret Llei 3/2013, de 14 juny, de creació de la Xarxa Pública Hospitalària de les Illes Balears i la clàusula 14 del conveni singular subscrit el 18 de febrer de 2019 i modificat el 5 d'octubre de 2021. Aquesta Intervenció considera que l'incompliment dels principis de publicitat i igualtat és especialment flagrant en les adquisicions de serveis sanitaris que l'hospital externalitza tot i haver conveniat l'activitat amb el Servei de Salut, i que de ser contractats directament per l'Ibsalut requeririen de l'aplicació de tots els mecanismes de control articulats en la normativa de contractació del sector públic.		
	Medida	D'acord amb la Irregularitat 20 de l'objectiu D), i atès que la subscripció del conveni singular de vinculació suposa la publicació del règim d'organització i funcionament de l'hospital envers d'una gestió purament privada, aquesta Intervenció insta a l'Hospital Sant Joan de Déu a adoptar, de forma immediata, les mesures necessàries per garantir l'acompliment dels principis de publicitat i igualtat que li són d'aplicació en l'adquisició dels béns i serveis. Així mateix, instam al Servei de Salut a impulsar la concreció de l'aplicació de dits principis per la via reglamentària, el més aviat possible.		



	Conclusión	Un cop analitzada l'al·legació presentada per part del Servei de Salut, aquesta Intervenció valora positivament la intenció d'establir mesures i actuacions per al correcte compliment de la normativa d'aplicació i en un futur farà un seguiment de l'adopció de mesures i la seva efectivitat, no obstant, considera que es tracta de manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. Pel que fa a les al·legacions presentades per part de l'H. Sant Joan de Déu, un cop analitzades aquesta Intervenció reitera que el manteniment del caràcter privat de la titularitat del centre no habilita a un funcionament purament privat, tot i que el centre té autonomia per establir els seus propis protocols, aquests s'han d'ajustar als principis constitucionals que li són d'aplicació un cop signat el conveni singular i no poden contenir criteris discrecionals. En qualsevol cas, en el desenvolupament del treball de camp no va ser possible acreditar que les adquisicions de béns i serveis s'ajustessin als principis de publicitat, igualtat i prioritat a la millor oferta econòmica. Per tant, considerem que l'al·legació conté manifestacions o aclariments que no suposen la modificació de l'informe provisional.
--	-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	No Aceptada
D.15	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 22: D'acord amb el resultat de la prova 15, l'Hospital Sant Joan de Déu no aplica els criteris de publicitat, mèrit i capacitat en la selecció i contractació del personal laboral, criteris que li són d'aplicació d'acord amb l'art. 6.1.n) del Decret Llei 3/2013, de 14 juny, de creació de la Xarxa Pública Hospitalària de les Illes Balears i la clàusula 10.2 del conveni singular subscrit el 18 de febrer de 2019 i modificat el 5 d'octubre de 2021.		
	Medida	D'acord amb la Irregularitat 22 de l'objectiu D), i atès que la subscripció del conveni singular de vinculació suposa la publicació del règim d'organització i funcionament de l'hospital envers d'una gestió purament privada, aquesta Intervenció insta a l'Hospital Sant Joan de Déu a adoptar, de forma immediata, les mesures necessàries per garantir l'acompliment dels criteris de publicitat, mèrit i capacitat que li són d'aplicació en la selecció i contractació del seu personal laboral. Així mateix, instam al Servei de Salut a impulsar la concreció de l'aplicació de dits criteris per la via reglamentària, el més aviat possible.		
		Un cop analitzada l'al·legació presentada per part del Servei de Salut, aquesta Intervenció valora positivament la intenció d'establir mesures i actuacions per al correcte compliment de la normativa d'aplicació i en un futur farà un seguiment de l'adopció de mesures i la seva efectivitat, no obstant, considera que es tracta de manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.		



	Conclusión	Pel que fa a les al·legacions presentades per part de l'H. Sant Joan de Déu, un cop analitzades aquesta Intervenció reitera que el manteniment del caràcter privat de la titularitat del centre no habilita a un funcionament purament privat, tot i que el centre té autonomia per establir els seus propis protocols, aquests s'han d'ajustar als principis constitucionals que li són d'aplicació un cop signat el conveni singular i no poden contenir criteris discrecionals. En qualsevol cas, en el desenvolupament del treball de camp no va ser possible acreditar la contractació del seu personal laboral sota els principis de publicitat, mèrit i capacitat. Per tant, considerem que l'al·legació conté manifestacions o aclariments que no suposen la modificació de l'informe provisional.
--	-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 13: D'acord amb el resultat de la prova 14, s'ha detectat que l'H. Sant Joan de Déu obté ingressos per prestació de serveis sanitaris al marge de les derivacions de pacients procedents de la conveniació amb la xarxa pública, sense que consti cap autorització prèvia del Servei de Salut ni per a la prestació dels serveis ni per a l'aplicació de les tarifes pactades. S'ha de tenir en compte que els convenis singulars de vinculació són una fórmula de gestió integrada que el Servei de Salut pot fer servir sempre que les necessitats assistencials reflectides en els Plans de Salut indiquin la conveniència de fer-ne ús, i d'acord amb l'article 3 del Decret llei 3/2013, de 14 juny, suposen la vinculació de la totalitat dels serveis i prestacions del centre privat a la Xarxa Hospitalària Pública. La regulació és restrictiva respecte als serveis prestats als pacients derivats, ja que d'acord amb l'apartat l) de l'art.6 del Decret llei 3/2013, de 14 juny està prevista la prestació de serveis complementaris no sanitaris sempre que constin al conveni i/o estiguin expressament autoritzats i les tarifes aprovades pel Servei de Salut, essent l'incompliment, causa d'extinció del conveni, així com també ho és la prestació d'assistència sanitària objecte del conveni incomplint el principi de gratuïtat, d'acord amb l'art.9 de l'esmentat Decret llei. Quant als pacients no derivats, l'apartat b) de la clàusula 7 del conveni singular estableix que el servei d'admissió de l'hospital ha de ser únic, d'acord amb l'art.16.2 de la Llei 14/1986, General de Sanitat, sense que hi hagi un sistema d'accés i hospitalització diferenciat segons la condició del pacient. Finalment, l'apartat 8 de l'Annex 4 del conveni singular estableix que quan en virtut de determinada normativa la cobertura de les contingències correspongui a altres assegurances, públiques o privades, l'import de les prestacions ha de ser amb càrrec a aquestes entitats, i per això, el centre aliè ha de facilitar al Servei de Salut, juntament amb la factura mensual dels serveis prestats, tota la informació disponible amb la finalitat que el Servei de Salut pugui emetre la corresponent factura al tercer obligat al pagament.		



D.14		Per tant, aquesta Intervenció considera que l'H. Sant Joan de Déu no pot obtenir ingressos per prestació de serveis sanitaris al marge del conveni singular signat amb el Servei de Salut i només els serveis complementaris no sanitaris tenen encaix amb la normativa aplicable i amb el conveni, sempre que comptin amb l'autorització expressa i el vist i plau de les tarifes per part del Servei de Salut.
	Medida	D'acord amb la Irregularitat 13 de l'objectiu D), aquesta Intervenció insta a l'H. Sant Joan de Déu a cessar en la prestació de serveis sanitaris a pacients que no hagin accedit a l'hospital en virtut d'una sol·licitud d'assistència sanitària realitzada per personal autoritzat del Servei de Salut en el marc de la cartera de serveis establerta en el conveni singular signat el 18 de febrer de 2019 i modificat el 5 d'octubre de 2021.
		El Servei de Salut no ha presentat cap al·legació a les Irregularitats 12 i 13 contingudes en l'informe provisional. Quant a les al·legacions presentades per l'H. Sant Joan de Déu a la Irregularitat 13, un cop analitzats els distints arguments i les interpretacions controvertides dels texts legals aplicables i del propi conveni, aquesta Intervenció respon el següent: - Consideram que la controversia està referida a l'àmbit de la prestació de serveis sanitaris privats a preu de lliure mercat, tot i que en el text de les al·legacions presentades trobem assimilacions als conceptes de facturació a tercers obligats al pagament i a l'admissió d'usuaris sense dret a l'assistència sanitària i posterior facturació per part dels hospitals públics. Els supòsits indicats estan continguts en els articles 83 i 16 de la Llei 14/1986, de 25 d'abril, General de Sanitat i en tot cas es tracta de facturació per cobrir estrictament els costos de la prestació. - En l'escrit d'al·legacions hi ha un recull de referències en què la redacció del conveni pot ser compatible amb una interpretació en el sentit de permetre altra activitat privada en els centres concertats, no obstant, aquest Intervenció també troba referències que permetrien una interpretació en sentit contrari. En qualsevol cas, contràriament a la interpretació realitzada per part de l'Hospital Sant Joan de Déu, la redacció dels art.67.3 de la Llei General de Sanitat i de l'art.3 del Decret Llei 3/2013, norma autonòmica que regula específicament la figura del conveni singular en la CAIB fou intepretada per part d'aquesta Intervenció en sentit restrictiu en el informe provisional emès, considerem que la vinculació de la totalitat dels serveis i pretacions a la xarxa pública és una fórmula de gestió integrada diferenciadora de la mera prestació de serveis concrets, que podrien ser l'objecte d'un contracte de serveis tradicional.



	Conclusión	- Aquesta Intervenció considera que no hi ha en les referències normatives d'aplicació ni en el conveni subscrit cap reserva al concepte de publicació del funcionament i l'organització del centre, a l'aplicació dels principis constitucionals en l'adquisició de bens i serveis i en la contractació del personal laboral i al sotmetiment a un règim de control sanitari, administratiu i econòmic de l'hospital. Certament no hi ha mencions expresses a l'exercici d'activitat sanitària privada en la normativa ni tampoc en el conveni, mentre que sí hi ha menció a la prestació de serveis complementaris no sanitaris. Si la conveniació fos compatible amb la prestació de serveis privats semblaria lògic haver inclòs reserves a la publicació, condicions de preferència, etc... No obstant l'exposat, atès que la competència per regular la gestió dels serveis sanitaris de les Illes Balears correspon a la CAIB, vist la redacció actual del Decret Llei 3/2013, de 14 de juny i vist que les fórmules jurídiques són diverses i complexes i han anat evolucionant al llarg dels anys, aquesta Intervenció, amb l'actual redacció del Decret Llei 3/2013, de 14 de juny, manté la interpretació restrictiva, si bé reconeix que no és una qüestió pacífica per la manca de referències contingudes en la norma. Considerem que una interpretació permisiva de la controversia que ens ocupa hauria de trobar fórmules per garantir la preferència de la prestació dels serveis públics i en tot cas suposaria compartimentar íntegrament l'activitat, tant des d'un punt de vista operatiu com administratiu o comptable. Per tant, es recomanarà al Servei de Salut i a la conselleria competent en matèria de salut que impulsin el desenvolupament reglamentari de la norma o, si així es considera, la seva modificació. Es modificarà la redacció de l'informe provisional en el següent sentit: - Mesura correctora a la Irregularitat 13, quedarà redactada així: "D'acord amb la Irregularitat 13 de l'objectiu D), vist que els convenis singulars de vinculació no contenen cap referència expressa a la prestació d'activitat privada per part dels centres adscrits a la xarxa hospitalària pública i atès la controvèrsia en la interpretació del Decret Llei 3/2013, de 14 de juny, sobre dita possibilitat, aquesta Intervenció recomana al Servei de Salut i a la conselleria competent en matèria de salut que en el termini de 6 mesos impulsin el desenvolupament reglamentari de la norma o, si així es considera, la seva modificació. Atès el caràcter residual de l'activitat privada del centre, considerem raonable que no sigui fins a la finalització de dit període que, si es manté l'actual marc normatiu, l'H. Sant Joan de Déu hagi de cessar en la prestació de serveis sanitaris a pacients que no hagin accedit a l'hospital en virtut d'una sol·licitud d'assistència sanitària realitzada per personal autoritzat del Servei de Salut en el marc de la cartera de serveis establerta en el conveni singular signat el 18 de febrer de 2019 i modificat el 5 d'octubre de 2021."
--	-------------------	---

Palma, a data de signatura electrònica



VICEINTERVENTOR GENERAL

(Firmado electrónicamente)

Bartolomé Matas Martorell

INTERVENTORA DELEGADA

(Firmado electrónicamente)

Silvia Ripoll Rullan

